CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DEL CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

GIUDIZIO DI PARIFICAZIONE

SUL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LOMBARDIA

ESERCIZIO 2018

(art. 1, comma 5, D.L. 10 ottobre 2012, n. 174,

convertito nella legge 7 dicembre 2012, n. 213)

Relazione allegata – Vol. II

Gli enti del sistema regionale (SIREG)

Consigliere Giampiero Maria Gallo

Udienza dell'8 luglio 2019 – Presidente Angelo Buscema

CORTE DEI CONTI

CORTE DEI CONTI

GIUDIZIO DI PARIFICAZIONE
SUL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LOMBARDIA
ESERCIZIO 2018

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

Relazione allegata – Vol. II

Gli enti del sistema regionale (SIREG)

Magistrato:

Consigliere *Giampiero Maria GALLO*

Hanno collaborato:

Alba COSTANZA
David Gustavo Alberto SAVOCA
Maura MOLTENI
Giuseppe PRO
Alessandro SAMBATARO

Indice

Introduzione **15**
1. Il sistema regionale (SIREG): struttura e valutazioni di sintesi **16**
1.1. La struttura del SIREG 17
1.2. Sintesi sulle criticità emerse 18
2. Enti dipendenti **20**
2.1. Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (ARPA) 20
2.1.1. I principali dati di bilancio 20
2.1.2. Riconciliazione residui attivi e passivi di Arpa verso Regione Lombardia 33
2.1.3. Trasferimenti di Regione Lombardia ad ARPA 46
2.2. Ente regionale per i servizi all'agricoltura e alle foreste (ERSAF) 47
2.2.1. I principali dati di bilancio 47
2.2.2. Contabilità economico-patrimoniale 56
2.2.3. Trasferimenti di Regione Lombardia a Ersaf 57
2.3. Istituto regionale per il supporto alle politiche della Lombardia (POLIS LOMBARDIA) 59
2.3.1. Il processo di accorpamento: prima valutazione a seguito dell'istituzione del nuovo ente 59
2.3.2. I principali dati di bilancio 61
2.3.3. Trasferimenti di Regione Lombardia a Polis Lombardia 68
2.4. Meccanismo applicativo dell'art. 1 co. 7 e 8 l.r. n. 35/2016 71
2.4.1. Arpa 72
2.4.2. Ersaf 73
3. Società partecipate in modo totalitario **75**
3.1. Finlombarda Spa 75
3.1.1. I principali dati di bilancio 83
3.1.2. La gestione dei fondi regionali 87
3.1.3. Tassonomia dei fondi gestiti 89
3.1.4. Rilievi conclusivi 99
3.2. Infrastrutture Lombarde Spa (Ilspa) 101
3.2.1. I principali dati di bilancio 103
3.2.2. Aspetti gestionali specifici: rendicontazione delle commesse svolte e modalità di gestione dei Fondi regionali. 106
3.3. Lombardia Informatica Spa (Lispa) 110
3.3.1. I principali dati di bilancio 111
3.4. Azienda regionale centrale acquisti Spa (ARCA Spa) 114
3.4.1. I principali dati di bilancio 116
4. Società a partecipazione regionale **118**
4.1. Ferrovie Nord Milano S.P.A. (FNM Spa) 118
4.1.1. I principali dati di bilancio 120
4.2. Navigli Lombardi Scarl 122
4.2.1. I principali dati di bilancio 123

4.3. Explora Scpa 125
4.3.1. I principali dati di bilancio 125
4.4. Asam Spa 127
4.4.1. I principali dati di bilancio 128
4.5. Arexpo Spa 131

5. Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale 132

5.1. La L.R. 16/2016 "Disciplina regionale dei servizi abitativi", il coordinamento, la vigilanza e il controllo da parte di Regione Lombardia sulle Aler, e il rapporto 2018 della Giunta al Consiglio regionale ai sensi dell'articolo 46, comma 2 132
5.2. Le direttive Aler e l'aggiornamento degli standard dei servizi abitativi pubblici 135
5.3. Il sistema integrato Regione Lombardia – Aler (SIREAL) e l'anagrafe regionale del patrimonio e dell'utenza. 138
5.4. I principali dati di bilancio delle Aler, e le osservazioni e i rilievi della Regione ai bilanci di previsione e di esercizio aziendali. 141
5.5. I trasferimenti da Regione Lombardia alle Aler e le anticipazioni di cassa e finanziarie. 143
5.6. L'esame degli standard aziendali determinati e le attività di *Internal audit* delle Aler. 144
5.6.1. L'equilibrio economico finanziario 145
5.6.2. Il costo del personale 146
5.6.3. L'andamento dell'indebitamento 147
5.6.4. Le attività di Internal audit 148
5.7. Il risanamento delle aziende in disequilibrio economico finanziario: l'estensione del piano per Aler Milano e il risanamento di Aler Pavia-Lodi. 150
5.7.1. Aler Milano 150
5.7.2. Aler Pavia-Lodi 155
5.8. Le partecipazioni Aler in società di capitali 156
5.8.1. Aler Brescia-Cremona-Mantova 156
5.8.2. Aler Milano 157

6. Consorzi di bonifica 160

6.1. Oglio Mella 162
6.2. Chiese 162
6.3. Garda Chiese 163
6.4. Terre dei Gonzaga in destra Po 163
6.5. Territori del Mincio 164
6.6. Muzza Bassa Lodigiana 164
6.7. Est Ticino Villoresi 164
6.8. Dugali, Naviglio Adda Serio 165
6.9. Navarolo Agro Cremonese Montavano 165
6.10. Media Pianura Bergamasca 166
6.11. Associazione irrigazione Est Sesia 166
6.12. Burana 166

7. Enti Parco regionali 167

7.1. Parco Adamello 171

7.2. Parco Adda Nord 171
7.3. Parco Adda Sud 172
7.4. Parco Agricolo Sud Milano 172
7.5. Parco Alto Garda Bresciano 173
7.6. Parco Campo dei Fiori 173
7.7. Parco Colli di Bergamo 173
7.8. Parco Grigna Settentrionale 174
7.9. Parco Groane 174
7.10. Parco Lombardo della Valle del Ticino 174
7.11. Parco Mincio 175
7.12. Parco Monte Barro 175
7.13. Parco Monte Netto 175
7.14. Parco Montevecchia e Valle del Curone 176
7.15. Parco Nord Milano 176
7.16. Parco Oglio Nord 176
7.17. Parco Oglio Sud 177
7.18. Parco Orobie Bergamasche 177
7.19. Parco Orobie Valtellinesi 177
7.20. Parco Pineta di Appiano Gentile e Tradate 179
7.21. Parco Regionale del Serio 179
7.22. Parco Spina Verde 179
7.23. Parco Bosco delle Querce 180
7.24. Parco Valle del Lambro 180
7.25. Parco dello Stelvio (Quota Lombarda) 181

8. Fondazioni istituite dalla Regione 182

8.1. Fondazione Lombardia Film Commission 182
8.1.1. I principali dati di bilancio 182
8.2. Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA) 186
8.2.1. I principali dati di bilancio 186
8.3. Fondazione Minoprio 190
8.3.1. I principali dati di bilancio 191
8.4. Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica 194
8.4.1. I principali dati di bilancio 195

9. Gli incarichi conferiti alle società *in house* dalla Regione e dagli enti del SIREG . 199
10. Spese per incarichi e consulenze legali nel 2018 200

10.1. Avvocatura regionale: organizzazione e contenzioso gestito. 200
10.2. Incarichi Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA SPA) 201
10.3. Incarichi Finlombarda Spa 204
10.4. Incarichi Infrastrutture Lombarde Spa (ILSPA) 206
10.5. Incarichi Lombardia Informatica Spa (LISPA) 211
10.6. Incarichi Polis Lombardia 215
10.7. Incarichi ARPA 216
10.8. Incarichi ERSAF 219
10.1. Incarichi ASAM Spa 219
10.2. Incarichi Explora Scpa 220
10.3. Incarichi Navigli Lombardi Scarl 222

10.4. Incarichi Ferrovie Nord Milano Spa 223
10.1. Incarichi Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA) 223
10.2. Incarichi Fondazione Film Commission 224
10.3. Incarichi Enti Parco Regionale 224
10.4. Incarichi Consorzi di bonifica 224
10.5. Incarichi Aler 240
10.5.1. Aler Bergamo Lecco Sondrio 241
10.5.2. Aler Brescia Cremona Mantova 245
10.5.3. Aler Milano 250
10.5.4. Aler Pavia-Lodi 257
10.5.5. Aler Varese - Como - Busto Arsizio - Monza e Brianza 258
10.6. Prime valutazioni di sintesi sulla gestione del servizio legale a livello regionale 262

11. Conclusioni 265

11.1. Un quadro generale sui dati di bilancio e sui trasferimenti regionali complessivamente erogati 265
11.2. La gestione della liquidità a livello di SIREG 274
11.3. L'indebitamento delle società componenti il SIREG 278
11.4. I crediti degli Enti SIREG nei confronti di Regione Lombardia 279
11.5. I debiti degli Enti SIREG nei confronti di Regione Lombardia 280
11.6. Il costo complessivo del Sistema SIREG: elementi di valutazione 285
11.7. Uno sguardo di sintesi sulle società regionali 289

12. Appendice 293

12.1. Gli incarichi conferiti dalla Regione alle società *in house* 293

Indice delle tabelle

Tabella 1: Risultato di amministrazione: triennio 2016 - 2018 20
Tabella 2: Risultato di cassa del triennio 2016-2018 21
Tabella 3: Principali dati contabili 22
Tabella 4: Rendiconto della gestione – Gestione delle entrate 2018 23
Tabella 5: Rendiconto della gestione – Gestione delle spese 2018 - per missioni 25
Tabella 6: Rendiconto della gestione – Gestione delle spese 2018 – per titoli 27
Tabella 7: Entrate Arpa del triennio 2016-2018 31
Tabella 8: Spese Arpa del triennio 2016-2018 – per missioni 32
Tabella 9: Riconciliazione residui attivi ARPA verso Regione Lombardia – anno 2018 34
Tabella 10: Residui attivi Arpa riconciliazione con residui passivi RL – triennio 2016-2018 45
Tabella 11: Maggiori residui passivi di RL rispetto ai residui attivi di Arpa 2018 45
Tabella 12: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL 46
Tabella 13: Risultato di amministrazione: triennio 2016-2018 47
Tabella 14: Risultato di cassa: triennio 2016-2018 48
Tabella 15: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018 48
Tabella 16: Entrate ERSAF 2018 51
Tabella 17: Spese ERSAF 2018 – per titoli 53
Tabella 18: Entrate Ersaf: triennio 2016 – 2018 54
Tabella 19: Spese Ersaf: triennio 2016 – 2018 – per missione 55
Tabella 20: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL 57
Tabella 21: Trasferimenti correnti e servizi istituzionali - Anno 2018 58
Tabella 22: Risparmi di spesa 2018 – Collegio dei revisori 60
Tabella 23: Risparmi di spesa 2018 – Figure apicali 60
Tabella 24: Risparmi di spesa 2018 – Personale 61
Tabella 25: Risultato di amministrazione 2016-2018 62
Tabella 26: Risultati di cassa 2016-2018 62
Tabella 27: Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese 63
Tabella 28: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 65
Tabella 29: Entrate per titoli 66
Tabella 30: Spese per missioni 67
Tabella 31: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2018 – Impegni di RL 68
Tabella 32: Trasferimenti correnti e servizi istituzionali - Anno 2018 70
Tabella 33: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 70
Tabella 34: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – variazioni percentuali 70
Tabella 35: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL 72
Tabella 36: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL 73
Tabella 37: Partecipate da FINLOMBARDA S.p.A. 81
Tabella 38: Principali dati di bilancio FINLOMBARDA S.p.A. 83
Tabella 39: Contributo di esercizio Regione Lombardia verso Finlombarda S.p.A. 84
Tabella 40: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Finlombarda S.p.A. 84
Tabella 41: Indebitamento FINLOMBARDA S.p.A. 84
Tabella 42: Crediti v/Regione Lombardia 86
Tabella 43: Debiti v/Regione Lombardia 86
Tabella 44: Situazione patrimoniale dei fondi di terzi FINLOMBARDA S.p.A. 91
Tabella 45: Gestione fondi 92
Tabella 46: Commissioni attive 99
Tabella 47: Principali dati di bilancio ILSpa 103
Tabella 48: Posizioni Creditorie 104
Tabella 49: Indebitamento ILSPA 105
Tabella 50: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso ILSPA 105
Tabella 51: Fondi EN Gestione ILSpa 2018 108
Tabella 52: Crediti 2018 Ilspa v/RL 108
Tabella 53: Crediti v/RL – Ilspa 2018 109

Tabella 54: Debiti v/RL – Ilspa 2018 109
Tabella 55: Principali dati di bilancio LISPA 111
Tabella 56: Risultato di esercizio 111
Tabella 57: Disponibilità liquide 112
Tabella 58: Indebitamento 112
Tabella 59: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Lispa 112
Tabella 60: Principali dati di bilancio ARCA- triennio 2016-18 116
Tabella 61: Trasferimenti da RL ad Arca Spa - Triennio 2016-18 117
Tabella 62: Flussi in uscita da Regione Lombardia ad Arca Spa –Triennio 2016-18 117
Tabella 63: Risultato di esercizio e risultato di cassa di FNM Spa 120
Tabella 64: Totale dei trasferimenti 2016-2018 a FNM Spa 120
Tabella 65: Principali dati di bilancio 2016-2018 di FNM Spa 120
Tabella 66: Indebitamento FNM Spa 121
Tabella 67: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso: 121
Tabella 68: Partecipazione in Navigli Lombardi Scarl 123
Tabella 69: Principali dati di bilancio Navigli Lombardi S.c.a.r.l. 123
Tabella 70: Indebitamento Navigli Lombardi S.c.a.r.l. 124
Tabella 71: Indebitamento v/Regione Lombardia 124
Tabella 72: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Navigli Lombardi S.c.a.r.l. 124
Tabella 73: Dati di bilancio Explora Scpa 125
Tabella 74: Indebitamento Explora Scpa 126
Tabella 75: Flussi finanziari tra Regione Lombardia ed Explora s.c.p.a. 126
Tabella 76: Principali dati di bilancio Asam Spa 130
Tabella 77: Indebitamento Asam Spa 130
Tabella 78: Debiti -Crediti Regione Lombardia 130
Tabella 79: Sviluppo del SIREAL nelle Aler al 31/12/2018 139
Tabella 80: Grado di alimentazione del dato ISEE nella piattaforma per la gestione dei servizi abitativi 140
Tabella 81: Principali dati di bilancio di Aler Bergamo-Lecco -Sondrio – triennio 2016-2018 141
Tabella 82: Principali dati di bilancio di Aler Brescia-Cremona-Mantova – triennio 2016-2018 141
Tabella 83: Principali dati di bilancio di Aler Milano – triennio 2016-2018 141
Tabella 84: Principali dati di bilancio di Aler Pavia-Lodi – triennio 2016-2018 142
Tabella 85: Principali dati di bilancio di Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza – triennio 2016-2018 142
Tabella 86: Trasferimenti da Regione Lombardia al sistema Aler – triennio 2016-2018 143
Tabella 87: Trasferimenti da Regione Lombardia al sistema Aler a titolo di contratti di servizio nel 2018 143
Tabella 88: Trasferimenti da Regione Lombardia al sistema Aler in conto capitale nel 2018 143
Tabella 89: Indicatore di equilibrio economico-finanziario - 2016 145
Tabella 90: Indicatore di equilibrio economico-finanziario – obiettivo triennio 2017 -2019 145
Tabella 91: Indicatore del costo del personale – obiettivi per il 2017 e il 2018 146
Tabella 92: Costo del personale Aler – triennio 2016-2018 147
Tabella 93: Costo del personale Aler per unità immobiliari – triennio 2016-2018 147
Tabella 94: Unità immobiliari per personale Aler – triennio 2016-2018 147
Tabella 95: Indebitamento Aler – triennio 2016-2018 148
Tabella 96: Rimodulazione del piano di vendita in attuazione all'estensione del piano di risanamento 151
Tabella 97: Benefici previsti in attuazione all'estensione del piano di risanamento 151
Tabella 98: Cash flow previsto in attuazione all'estensione del piano di risanamento 152
Tabella 99: Piano di vendita del patrimonio previsto in attuazione all'estensione del piano di risanamento 152
Tabella 100: Spese di amministrazione e generali previste in attuazione all'estensione del piano di risanamento 153
Tabella 101: Costi del personale previsti in attuazione all'estensione del piano di risanamento 153
Tabella 102: Percentuale di morosità corrente prevista in attuazione all'estensione del piano di risanamento 153
Tabella 103: Contributo straordinario regionale di risanamento utilizzato nel 2016 155
Tabella 104: Contributo straordinario regionale di risanamento utilizzato nel biennio 2017 - 2018 155
Tabella 105: Principali dati di bilancio Oglio Mella 162
Tabella 106: Principali dati di bilancio Chiese 162
Tabella 107: Principali dati di bilancio 163

Tabella 108: Principali dati di bilancio Terre dei Gonzaga in destra Po 163
Tabella 109: Principali dati di bilancio Territori del Mincio 164
Tabella 110: Principali dati di bilancio Muzza Bassa Lodigiana 164
Tabella 111: Principali dati di bilancio Est Ticino Villoresi 164
Tabella 112: Principali dati di bilancio Dugali, Naviglio Adda Serio 165
Tabella 113: Principali dati di bilancio Navarolo Agro Cremonese Mantovano 165
Tabella 114: Principali dati di bilancio MAedia Pianura Bergamasca 166
Tabella 115: Principali dati di bilancio Associazione Est Sesia 166
Tabella 116: Dimensione parchi lombardi 169
Tabella 117: Principali dati di bilancio Parco Adamello 171
Tabella 118: Principali dati di bilancio Parco Adda Nord 171
Tabella 119: Principali dati di bilancio Adda Sud 172
Tabella 120: Principali dati di bilancio Parco Agricolo Milano Sud 172
Tabella 121: Principali dati di bilancio Parco Alto Garda Bresciano 173
Tabella 122: Principali dati di bilancio Campo dei Fiori 173
Tabella 123: Principali dati di bilancio Parco Colli di Bergamo 173
Tabella 124: Principali dati di bilancio Parco Grigna Settentrionale 174
Tabella 125: Principali dati di bilancio Parco Groane 174
Tabella 126: principali dati di bilancio Parco Lombardo della Valle del Ticino 174
Tabella 127: Principali dati di bilancio Parco Mincio 175
Tabella 128: Principali dati di bilancio Parco Monte Barro 175
Tabella 129: Principali dati di bilancio Parco Montevecchia 176
Tabella 130: Principali dati di bilancio Parco Nord Milano 176
Tabella 131: Principali dati di bilancio Parco Oglio 176
Tabella 132: Principali dati di bilancio Parco Oglio Sud 177
Tabella 133: Principali dati di bilancio Parco Orobie Bergamasche 177
Tabella 134: Principali dati di bilancio Parco Orobie Valtellinesi 177
Tabella 135: Principali dati di bilancio Parco regionale del Serio 179
Tabella 136: Principali dati di bilancio Spina Verde 179
Tabella 137: Principali dati di bilancio Bosco delle Querce 180
Tabella 138: Principali dati di bilancio FLFC triennio 2016-2018 182
Tabella 139: Indebitamento FLFC triennio 2016-2018 183
Tabella 140: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso FLFC - triennio 2016-2018 183
Tabella 141: Debiti- Crediti Regione Lombardia 183
Tabella 142: Principali dati di bilancio FLA- triennio 2016-2018 186
Tabella 143: Indebitamento FLA- triennio 2016-2018 187
Tabella 144: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso FLA- triennio 2016-2018 187
Tabella 145: Trasferimenti complessivi da Regione Lombardia verso FLA- triennio 2016-2018 187
Tabella 146: Crediti v/Regione Lombardia 187
Tabella 147: Principali dati di bilancio Fondazione Minoprio FLFC triennio 2016-2018 191
Tabella 148: Indebitamento Minoprio triennio 2016-2018 192
Tabella 149: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Minoprio- triennio 2016-2018 192
Tabella 150: Principali dati di bilancio FRRB triennio 2016-2018 195
Tabella 151: Indebitamento FRRB triennio 2016-2018 196
Tabella 152: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso FRRB- triennio 2016-2018 196
Tabella 153: Incarichi legali Arca Spa 203
Tabella 154: Incarichi legali Finlombarda 204
Tabella 155: Incarichi legali ILSPA 206
Tabella 156: Incarichi legali LISPA 211
Tabella 157: Incarichi legali Polis Lombardia 215
Tabella 158: Incarichi legali Arpa 216
Tabella 159: Incarichi legali ERSAF 219
Tabella 160: Incarichi legali Explora nel triennio 2015-17 220
Tabella 161: Incarichi legali Navigli Lombardi Scarl nel triennio 2015-17 222
Tabella 162: Incarichi legali FLA nel triennio 2016-18 223
Tabella 163: Incarichi legali Fondazione FC 224
Tabella 164: Incarichi legali Consorzio di Bonifica Chiese 225

Tabella 165: Incarichi legali Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio 225
Tabella 166: Incarichi legali Associazione Irrigazione Est Sesia 226
Tabella 167: Incarichi Legali Consorzio di bonifica Est Ticino Villoresi 226
Tabella 168: Incarichi legali Garda Chiese 229
Tabella 169: Incarichi legali Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca 230
Tabella 170: Incarichi legali Consorzio Muzza Bassa Lodigiana 238
Tabella 171: Incarichi legali Terre dei Gonzaga in Destra Po 239
Tabella 172: Incarichi legali Aler BG_LC_SO 241
Tabella 173: Incarichi legali Aler BS-CR-MN 245
Tabella 174 Incarichi legali Aler MI - Consulenze legali: 250
Tabella 175: Incarichi legali Aler - per contenzioso: 251
Tabella 176: Incarichi legali Aler per contenzioso sul lavoro: 253
Tabella 177: Incarichi legali Aler per contenzioso fiscale: 254
Tabella 178: Incarichi legali Aler per pratiche morosi: 255
Tabella 179: Incarichi legali Aler PV-LO 257
Tabella 180: Incarichi legali Aler VA-CO-MB 258
Tabella 181: Dati di bilancio di sintesi 265
Tabella 182: Risultato di esercizio aggregato per tipologia di ente 266
Tabella 183: Trasferimenti regionali aggregati per tipologia di ente 267
Tabella 184: Composizione percentuale dei trasferimenti regionali aggregati per tipologia di ente 268
Tabella 185: Rapporto tra risultato di esercizio e trasferimenti regionali aggregati per tipologia di ente 271
Tabella 186: Risorse trasferite dalla Regione 273
Tabella 187: Giacenza risorse regionali 274
Tabella 188: Giacenze risorse regionali triennio 2016-2018 275
Tabella 189: Andamento generale della liquidità presso gli enti SIREG 275
Tabella 190: Liquidità per Enti dipendenti e società *in house* 277
Tabella 191: Indebitamento totale 278
Tabella 192: Indebitamento società in *house* 279
Tabella 193: Flussi in uscita – Impegni e pagamenti 280
Tabella 194: Crediti v/Regione e v/altri enti controllati 281
Tabella 195: Debiti v/Regione e v/altri enti controllati 283
Tabella 196: Trasferimenti complessivi agli enti Sireg - Anno 2018 285
Tabella 197: Totale contributi (esercizio e corrispettivi servizi) per anno 286
Tabella 198: Totale contributi per le società *in house* – Anno 2018 288
Tabella 199: Totale contributi per gli enti dipendenti –Anno 2018 288
Tabella 200: ROE 289
Tabella 201: ROI 290
Tabella 202: ROS 290
Tabella 203: Quick Ratio 291
Tabella 204: Grado di autonomia finanziaria 291
Tabella 205: Durata media dei crediti 292

Indice delle figure

Figura 1: Andamento dei dati contabili nel triennio 2016-2018 di Finlombarda Spa 85
Figura 2: Organigramma ARCA Spa 115
Figura 3: Diagramma assetto societario FNM Spa 119
Figura 4: Compagine societaria di Arexpo Spa 131
Figura 5: Macroaree parchi lombardi 169
Figura 6: Risultati di esercizio per tipologia di ente 267
Figura 7: Trasferimenti per tipologia di ente 268
Figura 8: Risorse trasferite dalla Regione – Composizione per anno 2016 269
Figura 9: Risorse trasferite dalla Regione – Composizione per anno 2017 269
Figura 10: Risorse trasferite dalla Regione – Composizione per anno 2018 270
Figura 11: Risorse trasferite dalla Regione – Confronto fra anni 270
Figura 12: Relazione tra trasferimenti regionali e risultati di esercizio per tipologia di ente - Anno 2018 272
Figura 13: Andamento generale della liquidità presso gli enti SIREG 276
Figura 14: Indebitamento 278
Figura 15: Totale contributi 2012-2018 287

Introduzione

In continuità con il tipo di analisi di approfondimento svolta nelle relazioni dei precedenti anni, ci si sofferma nelle pagine che seguono sulla gestione degli enti che appartengono al sistema regionale (SIREG) di Regione Lombardia. Nel definire gli indirizzi (allegato 6) all'interno del Programma Regionale di Sviluppo dell'XI legislatura approvato con D.c.r. 10 luglio 2018 - n. XI/64, l'amministrazione ribadisce che "*(i)l Sistema regionale, e in particolare le società a totale capitale regionale e gli enti dipendenti di cui all'Allegato A1 Sezione I della L.R. n. 30/2006, concorrono nell'attuazione delle politiche regionali e nell'esercizio delle funzioni amministrative riservate alla Regione, come previsto dall'art.48 comma 1 dello Statuto d'Autonomia. Infatti, il sistema regionale nasce dalla volontà di contribuire al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica mediante il contenimento e la razionalizzazione della spesa, nonché al fine di garantire la valorizzazione degli investimenti (art. 1, comma 2, lett. a, L.R. n. 30/2006).*" Il modello perseguito nell'ambito dell'autonomia è quello di esercitare da parte della Regione le proprie funzioni amministrative attraverso un sistema, complesso nel caso della prima economia nel nostro Paese, di organismi di vario tipo e con varie specializzazioni. A questo sistema vengono dati degli indirizzi, orientando l'assetto complessivo verso una revisione, riorganizzazione ed efficientamento del sistema anche alla luce dell'approvazione del Testo Unico sulle Società a Partecipazione Pubblica (TUSP - d.lgs 175/2016) con il quale il Legislatore ha inteso sollecitare una fase di rivisitazione profonda del sistema di partecipazioni, mettendo in luce come non sia più sufficiente ragionare in termini di legittimità della partecipazione, quanto che essa debba essere indispensabile al garantire il perseguimento di finalità istituzionali dell'ente.

In quel che segue ci si soffermerà in particolare su due categorie del sistema, le società in house e gli enti dipendenti, allo scopo di aggiornare il quadro del SIREG anche in funzione del progressivo adattamento ai requisiti di razionalizzazione delle società partecipate richiesto sì dalla normativa, ma che dovrebbe trovare ispirazione prima dall'effettivo perseguimento di scopi di efficacia ed efficienza nell'azione amministrativa, nel perseguire il dettato costituzionale di cui all'art. 97 della Costituzione.

In continuità con quanto fatto nei precedenti anni, quindi, ci si soffermerà in particolare a quantificare le risorse che Regione Lombardia trasferisce agli enti del SIREG, e ad analizzare come queste poi siano tradotte in azioni di attuazione delle politiche regionali in ossequio agli indirizzi a loro impartiti.

I ringraziamenti ai dott. Alba Costanza, Maura Molteni, Giuseppe Pro, Alessandro Sambataro e David Gustavo Alberto Savoca, che mi hanno attivamente ed efficacemente coadiuvato nella stesura della presente relazione, non sono di circostanza: devo molto alla loro competenza, dedizione e attenzione.

Giampiero Maria Gallo

1. Il sistema regionale (SIREG): struttura e valutazioni di sintesi

Nell'originario disegno costituzionale, la Regione avrebbe dovuto assumere una forma di "amministrazione indiretta", che, dunque, si esplicava attraverso altri enti, dovendo, invece, risultare residuali i casi di "amministrazione diretta". Prendendo in esame la struttura organizzativa anche di Regione Lombardia del trentennio che ha seguito la fase di avvio delle regioni ordinarie, si evidenzia come tale paradigma non sia stato pienamente attuato, registrandosi lo svilupparsi di un apparato burocratico, che non si è mancato di definire "corposo", forme di "neocentralismo regionale" e un non pieno esercizio della funzione di indirizzo e coordinamento dell'attività svolta ai livelli inferiori rispetto a quello regionale e che avrebbe dovuto, invece, fortemente connotare l'attività regionale.
Una prima inversione di tendenza può registrarsi a seguito della riforma del Titolo V della Costituzione e dell'entrata in vigore del nuovo Statuto regionale. In questo percorso una tappa che merita, in vero, di essere ricordata è quella legata alla promulgazione della l.r. 27 dicembre 2006, n. 30: nell'art.1, infatti, trova la prima formalizzazione il "sistema regionale" (SIREG), composto dagli enti, dalle aziende, anche autonome, istituite dalla Regione, dagli enti del servizio sanitario regionale e dalle società regionali indicate in un apposito allegato. Questo intervento normativo risulta finalizzato alla progressiva introduzione di un modello volto al superamento della Regione quale centro unico operativo e di gestione amministrativa, al cui posto si disegna un "insieme" di enti, aziende, società, fondazioni alle quali viene progressivamente affidata la responsabilità di attuare le politiche regionali.
Come anticipato, questa evoluzione trova un importante punto di arrivo nel nuovo Statuto regionale e, in particolare, nell'art. 48, che così statuisce: "1. Le funzioni amministrative riservate alla Regione possono essere esercitate anche tramite enti dipendenti, aziende, agenzie e altri organismi, istituiti e ordinati con l.r. e sottoposti al controllo e alla vigilanza della Regione. Ad essi sono destinate le risorse organizzative ed economiche per le proprie attività, svolte con direzione e responsabilità autonome nell'ambito degli indirizzi assegnati. 2. I bilanci degli enti di cui al comma 1 sono sottoposti al Consiglio regionale nei termini, nelle forme e con gli effetti stabiliti dalla l.r. di contabilità. 3. I soggetti di cui al comma 1 informano periodicamente il Consiglio regionale dell'attività svolta e dello stato di attuazione degli indirizzi stabiliti dal documento di programmazione economico-finanziaria regionale, secondo quanto stabilito dalla legge che individua le modalità con cui la Giunta trasmette al Consiglio un documento che illustra in modo aggregato i dati contabili a consuntivo degli enti del sistema regionale". In quest'ottica meritano, altresì, di essere ricordate le previsioni contenute nell'art. 4 dello Statuto – "la Regione, nel rispetto dei principi di sussidiarietà, differenziazione e adeguatezza, esercita esclusivamente le funzioni amministrative che richiedono un esercizio unitario" – e nel successivo art. 5, ove si afferma che "la Regione riconosce e promuove il ruolo delle autonomie funzionali come soggetti esponenziali di comunità aggregate intorno a interessi pubblici di rilevanza regionale e coordina la sua azione legislativa e amministrativa con le attività da queste svolte sul territorio".
La declinazione dei principi statutari ora richiamati è stata progressivamente attuata dalla successiva legislazione regionale, che ha progressivamente delineato il "perimetro" del SIREG, che risulta composto dagli enti di seguito richiamati, distinti in due macro-categorie.

Nella prima, che corrisponde all'allegato A1 alla l.r. N. 30/2006, aggiornato da ultimo con deliberazione della Giunta regionale 13 giugno 2014, n. X/1944, sono compresi i seguenti enti, che svolgono tra loro e a favore della Regione le prestazioni dirette alla produzione di beni e servizi strumentali alle rispettive attività.

1.1. La struttura del SIREG

SEZIONE I

Enti dipendenti

a) Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (ARPA)
b) Ente regionale per i servizi all'agricoltura e alle foreste (ERSAF)
c) Istituto regionale per il supporto alle politiche della Lombardia (PoliS-Lombardia) istituita con D.G.R. n. 7367 del 13 novembre 2017

Società partecipate in modo totalitario

a) Finlombarda Spa
b) Infrastrutture Lombarde Spa (ILSPA)
c) Lombardia Informatica Spa (LISPA)
d) Azienda regionale centrale acquisti Spa (ARCA Spa)

SEZIONE II

Enti Sanitari

a) Azienda regionale dell'emergenza urgenza (AREU)
b) Agenzie di tutela della salute (ATS)
c) Aziende ospedaliere (AO)
   c *bis*) Aziende sociosanitarie territoriali (ASST)
   c *ter*) Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo
   c *quater*) Agenzia per la promozione del sistema sociosanitario lombardo
d) Fondazioni IRCCS di diritto pubblico:
   d.1) Policlinico San Matteo di Pavia
   d.2) Istituto Nazionale Neurologico Carlo Besta di Milano
   d.3) Istituto Nazionale dei Tumori di Milano
   d.4) Cà Granda – Ospedale Maggiore Policlinico di Milano

Enti pubblici controllati

A) Aziende lombarde per l'edilizia residenziale (ALER)

Nella seconda macro-categoria, di cui all'allegato A2 - modificato di recente a seguito della deliberazione della Giunta regionale n. 29 del 16 aprile 2018, sono rinvenibili i seguenti enti:

Società a partecipazione regionale

a) FNM Spa;
b) Navigli Lombardi Scarl (in liquidazione)

c) Explora Scpa
d) Asam Spa (in liquidazione)

Enti pubblici

a) Consorzi di bonifica
b) Enti Parco regionali

Fondazioni istituite dalla Regione

a) Fondazione Centro Lombardo per l'incremento della Floro-Orto-Frutticoltura - Scuola di Minoprio
b) Fondazione Lombardia Film *Commission*
c) Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA)
d) Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica

Giova preliminarmente evidenziare che non saranno oggetto di precipuo approfondimento nella presente relazione gli enti sanitari per il cui esame si rinvia alla Relazione relativa all'area Sanità.

1.2. Sintesi sulle criticità emerse

Si ritiene opportuno riportare una breve sintesi delle criticità emerse nel corso dell'istruttoria svolta, che hanno costituito oggetto di precipuo contraddittorio con Regione Lombardia:

1. Disallineamento dell'importo dei residui attivi (crediti) di Arpa verso la Regione.
2. Possibile disallineamento tra il valore delle immobilizzazioni materiali indicato nello stato patrimoniale di ERSAF al 31.12.2018 e le risultanze inventariali alla stessa data.
3. Mancata evidenza della restituzione/decurtazione del 5% del contributo di funzionamento di Polis.
4. Apparente elusione del concorso di ARPA alle misure di contenimento della spesa (art. 1 c. 8 l.r. 35/2016).
5. Apparente divergenza tra il dato del contributo di funzionamento di ILSPA comunicato dalla Regione e quello risultante dal bilancio.
6. Persistere di criticità gestionali sulle posizioni creditorie di ILSPA nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Como e della DG Presidenza per l'attività Ospedali di Calabria.
7. Non corrispondenza delle disponibilità contabili dei fondi gestiti da ILSPA
8. Possibile discrepanza sui dati dei crediti di ILSPA.
9. Discrasia sul contributo di funzionamento comunicato dalla Regione e quanto rilevato nel bilancio di LISPA.
10. Discordanza dei dati della società ASAM rispetto a quelli comunicati in sede della precedente parifica.
11. Monitoraggio sulla liquidazione della società ASAM.
12. Possibilità di margini di miglioramento da parte di ALER nel contrasto delle occupazioni abusive.

13. Possibili ritardi nell'assegnazioni delle direttive da parte della Regione alle singole ALER.
14. Persistere delle condizioni di squilibrio e l'avvicinarsi della scadenza del piano di risanamento che ha coinvolto ALER Pavia-Lodi, costituiscono elementi di riflessione sull'efficacia dei piani intrapresi.
15. Mancata indicazione nelle direttive regionali del coinvolgimento delle singole ALER allo sviluppo del Sistema informativo della Regione Lombardia.
16. Mancata trasmissione dei dati da parte di alcuni Enti Parco.
17. Materializzazione dei risparmi di spesa di affitto e spese condominiali a seguito dell'acquisto, attraverso il contributo della Regione, della nuova sede della Fondazione Film Commission.
18. Per la Fondazione Lombardia per l'Ambiente si conferma il rilievo sull'efficacia del processo di risanamento, ulteriormente supportato dal peggioramento del risultato nel 2018 (con un peggioramento del 74,27% rispetto al 2017) e dell'indebitamento che cresce del 17,39%.
19. Preoccupante e progressivo indebitamento per la Fondazione Biomedica.
20. Necessità di contenimento della spesa per gli incarichi legali dei singoli enti.

Il modello perseguito nell'ambito dell'autonomia è quello di esercitare da parte della Regione le proprie funzioni amministrative attraverso un sistema, complesso nel caso della prima economia regionale nel nostro Paese, di organismi di vario tipo e con varie specializzazioni. A questo sistema vengono dati degli indirizzi, orientando l'assetto complessivo verso una revisione, riorganizzazione ed efficientamento del sistema. In questo gioca un ruolo importante il Testo Unico sulle Società a Partecipazione Pubblica (TUSP - d.lgs. 175/2016); da esso va evidenziato l'intento del Legislatore di sollecitare una fase di rivisitazione profonda del sistema di partecipazioni, e il monito della Corte a non ragionare in termini di mera legittimità della partecipazione, quanto valutare costantemente la sua indispensabilità a garantire il perseguimento di finalità istituzionali dell'ente territoriale.

Pur mantenendo un giudizio positivo sull'intera gestione, l'esame delle controdeduzioni presentate da Regione Lombardia, che verranno di seguito analizzate e che sono comunque riportate nel corpo della relazione, permette di superare alcune delle criticità sopra elencate. Permangono, invece, anche per quest'anno alcuni rilievi della Sezione sul ruolo delle società *in house*, anche alla luce, da valutare in chiave prospettica, della recente inclusione di Finlombarda nel perimetro delle amministrazioni pubbliche, sulle attività delle Fondazioni e sulla necessità di razionalizzare il processo di affidamento di incarichi legali esterni.

2. Enti dipendenti

2.1. Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (ARPA)

L'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente della Lombardia, istituita con l.r. n. 16/1999, in attuazione del d.l. n. 496/93 è un Ente di diritto pubblico dotato di autonomia amministrativa, organizzativa tecnica e contabile (art. 2 l.r. 16/1999).
L'Agenzia opera -sulla base degli indirizzi della programmazione regionale, nel rispetto dei Livelli essenziali delle prestazioni tecniche ambientali (LEPTA) di cui all'art. 9 della legge 28 giugno 2016, n. 132 (cfr. novellato art. 2 l.r. 16/1999)- per la protezione dell'ambiente, affiancando le istituzioni nella lotta all'inquinamento atmosferico e acustico, negli interventi per la tutela delle acque, nelle verifiche relative ai campi elettromagnetici ed alla radioattività ambientale, nelle indagini sulla contaminazione del suolo e sui processi di bonifica.
ARPA Lombardia svolge funzioni di controllo, monitoraggio, informazione, ricerca e consulenza a favore delle Province, dei Comuni, delle Comunità Montane, delle ATS (ex Asl) e di altri Enti del sistema regionale. Inoltre, offre servizi alle imprese private attraverso una rete di sedi, uffici e laboratori presenti in tutta la Lombardia.
A livello territoriale, l'Agenzia è rappresentata dai Dipartimenti Provinciali che costituiscono l'articolazione operativa sul territorio regionale e che svolgono le attività tecniche e amministrative previste dalle norme e dai regolamenti vigenti. A detti Dipartimenti è attribuito il compito di assicurare il presidio dei territori di competenza con azioni rispondenti a specifiche esigenze locali. Alcuni di essi sono affiancati da Sedi territoriali che supportano le abituali attività di controllo e monitoraggio svolte dai tecnici preposti.
ARPA Lombardia inoltre è impegnata nel campo del rischio naturale, attraverso le attività di previsione meteorologica, di monitoraggio dei fenomeni franosi e delle valanghe del regime dei corsi d'acqua della Lombardia.

L'analisi istruttoria prende avvio mediante una nota inviata a Regione Lombardia con cui si è chiesto di trasmettere il rendiconto di ARPA relativo all'esercizio 2018.

2.1.1. I principali dati di bilancio

Regione Lombardia ha comunicato i seguenti dati, in relazione alla gestione del triennio 2016-2018:

Tabella 1: Risultato di amministrazione: triennio 2016 - 2018

ARPA	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	47.208.170,50	53.177.965,50	64.213.849,97

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Rispetto al 2017, il 2018 vede un significativo incremento del risultato di amministrazione (+20,75%) –addirittura superiore ai già importanti aumenti registrati nel 2017 (+12,65%

rispetto al 2016) e nel 2016 (+17,80% rispetto al 2015) - confermando il trend crescente che prosegue ormai da oltre un triennio con il risultato del 2015 a 40.073.214,24 euro. Inoltre, nell'arco temporale considerato nella tabella, l'incremento medio annuo si attesta intorno al 18%.

Tabella 2: Risultato di cassa del triennio 2016-2018

ARPA	2016	2017	2018
Risultato di cassa	90.689.525,87	102.522.349,09	114.913.755,47

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Analogo andamento si rileva anche in relazione al saldo di cassa al 31.12: seppure leggermente inferiore a quello registrato l'anno precedente (+13,05%), il saldo di cassa 2018 confrontato con quello dell'anno immediatamente precedente (2017) presenta un incremento del 12,09%. Sul triennio 2016-2018 si evidenzia un aumento medio annuo di 13,35%.

Prima di esporre i restanti dati di bilancio, si ricorda che con l'adozione dei nuovi schemi di bilancio imposti dal d.lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 1, gli enti territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria, adottano un comune schema di: bilancio finanziario (preventivo e consuntivo), bilancio di esercizio (conto economico e stato patrimoniale), bilancio consolidato (conto economico e stato patrimoniale), comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati.

Gli schemi di bilancio finanziario sono articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale.

Con decreto n. 11 del 16 aprile 2019, il Presidente di ARPA Lombardia ha decretato di convalidare le variazioni intervenute e registrate in sede di chiusura dell'esercizio 2018 per effetto di entrate accertate e spese impegnate e ha approvato la proposta di Bilancio consuntivo 2018 presentata dal Direttore Generale.

Va notato al riguardo che l'approvazione del bilancio consuntivo 2018 con decreto presidenziale anziché con delibera del Consiglio di amministrazione (utilizzata fino al consuntivo 2017), rappresenta la prima applicazione delle modifiche apportate all'art. 11 e all'art. 12 della l.r. n. 16/1999 ad opera dell'art. 23 della l.r. 26.05.2017 n. 15. Con il suddetto intervento, infatti, il Consiglio regionale ha:

i) ridisegnato gli organi dell'ARPA, eliminando, per quel che qui interessa, il 'Consiglio di amministrazione' (art. 11 co. 1 l.r. n. 16/1999);

ii) previsto che il Presidente assuma anche il ruolo di 'amministratore unico' dell'ARPA (art. 11 co. 2 l.r. n. 16/1999);

iii) inserito tra le competenze del Presidente l'approvazione del conto consuntivo (art. 12 co. 1 lett. a l.r. n. 16/1999).

Ai sensi dell'art. 23 co. 2, però, dette modifiche «*si applicano a decorrere dalla scadenza del mandato del Consiglio di amministrazione dell'ARPA in carica alla data di entrata in vigore della presente legge*». La durata del mandato del Consiglio di amministrazione -fissata dal già citato art. 11 in 5 anni- e la data di nomina dello stesso da parte della Giunta regionale

(avvenuta il 12 luglio 2013) spiegano il lasso temporale intercorso tra la novella legislativa e la sua prima applicazione.
Il consuntivo 2018 di cui al suddetto decreto presidenziale n. 11/2019 si compendia nei dati riportati nella tabella che segue.

Tabella 3: Principali dati contabili

ARPA Lombardia	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	COMPETENZA 2018	TOTALE
Fondo di cassa iniziale al 1/1/2018			102.522.349,09
Riscossioni	9.167.216,78	110.253.292,68	119.420.509,46
Pagamenti	13.417.946,55	93.611.156,53	107.029.103,08
Fondo di cassa finale al 31/12/2018			114.913.755,47
Residui attivi	6.050.053,61	7.058.444,61	13.108.498,22
Residui passivi	11.859.911,55	13.873.864,54	25.733.776,09
Totale riaccertamenti da re-imputare sull'esercizio 2019 parte corrente			1.331.747,97
Totale riaccertamenti da re-imputare sull'esercizio 2019 parte capitale			36.742.879,66
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018			**64.213.849,97**
Avanzo vincolato corrente applicato sull'esercizio 2019			4.894.191,36
Avanzo vincolato in capitale applicato sull'esercizio 2019			25.268.650,83
Saldo finanziario netto applicabile all'esercizio 2019			**34.051.007,78**

Fonte: Regione Lombardia – Consuntivo ARPA 2018 – dati in euro

Nelle tabelle riportate nelle pagine seguenti si rappresentano i dati di dettaglio relativi alle entrate e alle spese (queste ultime, articolate per missioni e per titoli) per il 2018.

Tabella 4: Rendiconto della gestione – Gestione delle entrate 2018

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	2.023.869,96								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	33.541.450,90								
	Utilizzo avanzo di amministrazione	CP	36.041.436,30								
	- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità (dl 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	CP	-								
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	883.242,02	RR	883.242,02	R	-			EP	-
		CP	83.518.698,81	RC	80.689.331,14	A	81.762.038,94	CP	-1.756.659,87	EC	1.072.707,80
		CS	84.401.940,83	TR	81.572.573,16	CS	-2.829.367,67			TR	1.072.707,80
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	13.598.543,30	RR	6.973.679,10	R	-591.029,39			EP	6.033.834,81
		CP	17.051.589,54	RC	11.159.164,04	A	16.605.084,50	CP	-446.505,04	EC	5.445.920,46
		CS	30.650.132,84	TR	18.132.843,14	CS	-12.517.289,70			TR	11.479.755,27
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	1.015.117,72	RR	1.015.117,72	R	-			EP	-
		CP	5.658.717,98	RC	459.329,94	A	809.072,63	CP	-4.849.645,35	EC	349.742,69
		CS	6.673.835,70	TR	1.474.447,66	CS	-5.199.388,04			TR	349.742,69

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 6	Accensione di prestiti	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 7	Anticipazioni da istituto Tesorerie/Cassiere	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	329.233,07	RR	295.177,94	R	-17.836,33			EP	16.218,80
		CP	20.500.000,00	RC	17.945.467,56	A	18.135.541,22	CP	-2.364.458,78	EC	190.073,66
		CS	20.829.233,07	TR	18.240.645,50	CS	-2.588.587,57			TR	206.292,46
TOTALE TITOLI		**RS**	**15.826.136,11**	**RR**	**9.167.216,78**	**R**	**-608.865,72**			**EP**	**6.050.053,61**
		CP	**126.729.006,33**	**RC**	**110.253.292,68**	**A**	**117.311.737,29**	**CP**	**-9.417.269,04**	**EC**	**7.058.444,61**
		CS	**142.555.142,44**	**TR**	**119.420.509,46**	**CS**	**-23.134.632,98**			**TR**	**13.108.498,22**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**RS**	**15.826.136,11**	**RR**	**9.167.216,78**	**R**	**-608.865,72**			**EP**	**6.050.053,61**
		CP	**198.335.763,49**	**RC**	**110.253.292,68**	**A**	**117.311.737,29**	**CP**	**-9.417.269,04**	**EC**	**7.058.444,61**
		CS	**142.555.142,44**	**TR**	**119.420.509,46**	**CS**	**-23.134.632,98**			**TR**	**13.108.498,22**

Fonte: Regione Lombardia – Consuntivo ARPA 2018 – dati in euro

Tabella 5: Rendiconto della gestione – Gestione delle spese 2018 - per missioni

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Disavanzo di amministrazione	CP	-								
Missione 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	6.008.251,77	PR	3.347.489,89	R	- 1.099.943,30			EP	1.560.818,58
		CP	97.173.782,50	PC	23.988.142,04	I	29.669.887,78	ECP	33.299.044,82	EC	5.681.745,74
		CS	90.461.960,14	TP	27.335.631,93	FPV	34.204.849,90			TR	7.242.564,32
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	13.418.915,94	PR	9.009.427,08	R	- 3.140.114,79			EP	1.269.374,07
		CP	66.554.439,77	PC	45.092.973,50	I	51.855.803,98	ECP	10.954.554,06	EC	6.762.830,48
		CS	79.747.193,28	TP	54.102.400,58	FPV	3.744.081,73			TR	8.032.204,55
Missione 11	Soccorso civile	RS	1.121.376,35	PR	958.221,99	R	- 69.416,32			EP	93.738,04
		CP	5.044.559,70	PC	1.701.421,48	I	2.814.803,69	ECP	2.104.060,01	EC	1.113.382,21
		CS	6.165.936,05	TP	2.659.643,47	FPV	125.696,00			TR	1.207.120,25
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	4.000.000,00	PC	4.000.000,00	I	4.000.000,00	ECP	-	EC	-
		CS	4.000.000,00	TP	4.000.000,00	FPV	-			TR	-
Missione 20	Fondi accantonamenti	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	4.053.997,12	PC	-	I	-	ECP	4.053.997,12	EC	-
		CS	34.136.762,88	TP	-	FPV	-			TR	-
Missione 50	Debito pubblico	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	1.008.984,40	PC	1.008.984,40	I	1.008.984,40	ECP	-	EC	-

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CS	1.008.984,40	TP	1.008.984,40	FPV	-			TR	-
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	9.056.654,78	PR	102.807,59	R	- 17.866,33			EP	8.935.980,86
		CP	20.500.000,00	PC	17.819.635,11	I	18.135.541,22	ECP	2.364.458,78	EC	315.906,11
		CS	29.556.654,78	TP	17.922.442,70	FPV	-			TR	9.251.886,97
TOTALE MISSIONI		**RS**	**29.605.198,84**	**PR**	**13.417.946,55**	**R**	**-4.327.340,74**		**-**	**EP**	**11.859.911,55**
		CP	**198.335.763,49**	**PC**	**93.611.156,53**	**I**	**107.485.021,07**	**ECP**	**52.776.114,79**	**EC**	**13.873.864,54**
		CS	**245.077.491,53**	**TP**	**107.029.103,08**	**FPV**	**38.074.627,63**			**TR**	**25.733.776,09**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**RS**	**29.605.198,84**	**PR**	**13.417.946,55**	**R**	**-4.327.340,74**			**EP**	**11.859.911,55**
		CP	**198.335.763,49**	**PC**	**93.611.156,53**	**I**	**107.485.021,07**	**ECP**	**52.776.114,79**	**EC**	**13.873.864,54**
		CS	**245.077.491,53**	**TP**	**107.029.103,08**	**FPV**	**38.074.627,63**		**-**	**TR**	**25.733.776,09**

Fonte: Regione Lombardia – Consuntivo ARPA 2018 – dati in euro

Tabella 6: Rendiconto della gestione – Gestione delle spese 2018 – per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Disavanzo di amministrazione		CP	-								
Titolo 1	Spese correnti	RS	15.154.862,62	PR	9.394.428,57	R	-4.132.728,01			EP	1.627.706,04
		CP	98.867.983,22	PC	70.666.948,50	I	81.758.941,52	ECP	15.777.293,73	EC	11.091.993,02
		CS	143.961.391,00	TP	80.061.377,07	FPV	1.331.747,97			TR	12.719.699,06
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	5.393.681,44	PR	3.920.710,39	R	-176.746,40			EP	1.296.224,65
		CP	77.958.795,87	PC	4.115.588,52	I	6.581.553,93	ECP	34.634.362,28	EC	2.465.965,41
		CS	70.550.461,35	TP	8.036.298,91	FPV	36.742.879,66			TR	3.762.190,06
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	1.008.984,40	PC	1.008.984,40	I	1.008.984,40	ECP	-	EC	-
		CS	1.008.984,40	TP	1.008.984,40	FPV	-			TR	-
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	9.056.654,78	PR	102.807,59	R	- 17.866,33			EP	8.935.980,86
		CP	20.500.000,00	PC	17.819.635,11	I	18.135.541,22	ECP	2.364.458,78	EC	315.906,11

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CS	29.556.654,78	TP	17.922.442,70	FPV	-			TR	9.251.886,97
TOTALE TITOLI		**RS**	**29.605.198,84**	**PR**	**13.417.946,55**	**R**	**-4.327.340,74**		**-**	**EP**	**11.859.911,55**
		CP	**198.335.763,49**	**PC**	**93.611.156,53**	**I**	**107.485.021,07**	**ECP**	**52.776.114,79**	**EC**	**13.873.864,54**
		CS	**245.077.491,53**	**TP**	**107.029.103,08**	**FPV**	**38.074.627,63**			**TR**	**25.733.776,09**
TOTALE GENERALE SPESE		**RS**	**29.605.198,84**	**PR**	**13.417.946,55**	**R**	**-4.327.340,74**		**-**	**EP**	**11.859.911,55**
		CP	**198.335.763,49**	**PC**	**93.611.156,53**	**I**	**107.485.021,07**	**ECP**	**52.776.114,79**	**EC**	**13.873.864,54**
		CS	**245.077.491,53**	**TP**	**107.029.103,08**	**FPV**	**38.074.627,63**			**TR**	**25.733.776,09**

Fonte: Regione Lombardia – Consuntivo ARPA 2018 – dati in euro

Le tabelle che seguono mostrano l'andamento delle entrate e delle spese di ARPA nel triennio 2016-2018.
La tabella delle entrate riserva un focus specifico sui 'trasferimenti correnti' rappresentati al titolo 2. Seppur con un peso relativo in leggera diminuzione rispetto agli esercizi precedenti (in continuità con il trend decrescente che si osserva ormai da oltre un triennio, dal 71,44% nel 2017 i trasferimenti correnti rappresentano infatti, nel 2018, il 69,70% degli accertamenti totali), essi evidenziano una tendenza opposta in valore assoluto, passando dai 77.498.305,96 euro accertati nel 2016, dapprima, agli 81.571.146,63 euro del 2017 fino ad arrivare agli 81.762.038,94 euro del 2018 (un incremento sul biennio del 5,5%).
Questi ultimi provengono esclusivamente da 'amministrazioni pubbliche' (leggasi: Regione Lombardia), essendo venuta completamente meno la tipologia 105 'trasferimenti correnti da UE e dal resto del mondo presente negli anni 2016 e 2017 (circa 163 mila euro nel 2017).
Più precisamente, la tipologia 101 'Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche' è costituita:
– dal contributo in conto esercizio di 80.460.000,00 euro -totalmente accertato e incassato;
- dai proventi per attività in convenzione fornite alla Regione Lombardia (1.302.038,94 euro).
La tabella delle spese classificate per missioni evidenzia, com'è ragionevole, che la maggior parte degli impegni di ARPA attiene alla missione che esprime la propria attività caratteristica, ossia alla missione 09 'Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente'.
Rispetto al totale degli impegni, però, detta missione riduce il proprio peso relativo: esso si ferma al 48,24%, rispetto al 53,10% del 2017. Ciò è dovuto all'azione congiunta di due fattori: da un lato, la riduzione in valore assoluto degli impegni di detta missione 09 (51.855.803,98 euro del 2018 contro i 58.103.050,39 euro del 2017, una diminuzione dell'11% circa); dall'altro, l'espansione degli impegni di altre missioni quali la 01 'Servizi istituzionali, generali e di gestione' (29.669.887,78 euro del 2018 contro i 26.754.490,08 euro del 2017, un aumento dell'11%) e la 99 'Servizi per conto terzi'.
A tale proposito, risalta in particolare come quest'ultima missione, la 99 'Servizi per conto terzi', registri progressivi incrementi da almeno il 2016: nel dettaglio, nel triennio considerato nella tabella relativa alle spese, i relativi impegni passano da 14.222.279,95 euro del 2016 a 18.135.541,22 euro del 2018, con un incremento di quasi quattro milioni, ben 2.947.164,24 dei quali tra il 2017 e il 2018, con un aumento del 19,40% nell'ultimo anno. Si evidenzia che la relazione allegata al rendiconto non espliciti a quali attività specifiche corrispondano questi aumenti, sia assoluto che relativo.
A fronte del sopra evidenziato incremento in valore assoluto degli impegni (e, necessariamente, degli accertamenti) per 'servizi per conto terzi', in valore assoluto, i pagamenti in conto competenza evidenziano anch'essi un aumento, ma in maniera lievemente meno che proporzionale: rapportati ai relativi impegni, infatti, i pagamenti di competenza si attestano al 99,67% degli impegni nel 2016, al 99,14% nel 2017, per scendere al 98,26% del 2018.
Al contrario, dal lato entrate, l'incidenza delle riscossioni in c/competenza sui relativi accertamenti evidenzia un aumento più che proporzionale rispetto all'esercizio 2017, passando dal 97,93% del 2017 al 98,95% del 2018.
Con riguardo agli andamenti di cassa, la preponderanza dei trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche di cui alla tipologia 101 rispetto all'intero bilancio di Arpa, è ancora più evidente.

Se gli accertamenti da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, come sopra evidenziato, rappresentano il 69,70% degli accertamenti totali, le relative riscossioni in c/competenza costituiscono il 73,19% delle riscossioni totali. A fronte di un sostanziale allineamento tra riscossioni e accertamenti (nel 2018, pari rispettivamente a 80.689.331,14 euro e 81.762.038,94 euro, con un rapporto che si attesta al 98,69%), il maggior peso è essenzialmente da ascrivere all'andamento delle riscossioni delle entrate extratributarie. Di 16.605.084,50 euro accertati nel 2018, le riscossioni in conto competenza si fermano a 11.159.164,04 euro, con uno scostamento tra accertato e incassato di circa 5,5 milioni di euro. In termini di cassa, ciò fa scendere il peso di dette entrate al 10,12% (contro il 14,15% in termini di accertamenti) e, di conseguenza, accresce quello dei trasferimenti correnti.

Tabella 7: Entrate Arpa del triennio 2016-2018

ENTRATE	DENOMINAZIONE	2016 (competenza)			2017 (competenza)			2018 (competenza)		
		stanziato	accertato	riscosso	stanziato	accertato	riscosso	stanziato	accertato	riscosso
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributarie e contributiva e perequativa									
Titolo 2	Trasferimenti correnti									
Tipologia 101	*Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche*	*77.698.150,00*	*77.488.942,60*	*76.920.630,58*	*81.958.870,52*	*81.407.762,63*	*80.524.520,61*	*83.518.698,81*	*81.762.038,94*	*80.689.331,14*
Tipologia 105	*Trasferimenti correnti da UE e dal resto del mondo*		*9.363,36*	*9.363,36*	*163.384,00*	*163.384,00*	*163.384,00*			
Totale titolo 2		77.698.150,00	77.498.305,96	76.929.993,94	82.122.254,52	81.571.146,63	80.687.904,61	83.518.698,81	81.762.038,94	80.689.331,14
Titolo 3	Entrate extratributarie	12.433.341,24	14.135.438,47	6.704.611,54	15.588.806,17	16.181.881,28	8.773.414,25	17.051.589,54	16.605.084,50	11.159.164,04
Titolo 4	Entrate in conto capitale	5.131.634,00	1.275.118,89	413.756,59	6.750.987,70	1.241.549,72	226.432,00	5.658.717,98	809.072,63	459.329,94
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie									
Titolo 6	Accensione prestiti									
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.950.000,00	14.222.279,95	14.041.526,86	18.350.000,00	15.188.376,98	14.873.464,98	20.500.000,00	18.135.541,22	17.945.467,56
TOTALE ENTRATE		**112.213.125,24**	**107.131.143,27**	**98.089.888,93**	**122.812.048,39**	**114.182.954,61**	**104.561.215,84**	**126.729.006,33**	**117.311.737,29**	**110.253.292,68**
FPV per spese correnti		3.383.839,27			2.324.045,99			2.023.869,96		
FPV per spese in conto capitale		34.792.789,46			33.856.258,72			33.541.450,90		
Utilizzo avanzo di amministrazione		40.073.214,24			31.211.320,83			36.041.436,30		
TOTALE		**190.462.968,21**	**107.131.143,27**	**98.089.888,93**	**190.203.673,93**	**114.182.954,61**	**104.561.215,84**	**198.335.763,49**	**117.311.737,29**	**110.253.292,68**

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Tabella 8: Spese Arpa del triennio 2016-2018 – per missioni

SPESE	DENOMINAZIONE	2016 (competenza)			2017 (competenza)			2018 (competenza)		
		stanziato	impegnato	pagato	stanziato	impegnato	pagato	stanziato	impegnato	pagato
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	97.569.928,62	28.318.911,90	23.822.435,09	90.345.189,40	26.754.490,08	22.349.451,17	97.173.782,50	29.669.887,78	23.988.142,04
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio									
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	69.285.260,05	55.674.658,87	48.041.829,32	67.585.408,09	58.103.050,39	46.974.890,87	66.554.439,77	51.855.803,98	45.092.973,50
Missione 11	Soccorso civile	3.936.216,75	3.342.615,82	2.948.956,15	6.055.422,04	4.358.019,14	3.334.612,60	5.044.559,70	2.814.803,69	1.701.421,48
Missione 14	Sviluppo economico e competitività									
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Missione 20	Fondi accantonamenti	1.712.578,39			2.858.670,00			4.053.997,12		
Missione 50	Debito pubblico	1.008.984,40	1.008.984,40	1.008.984,40	1.008.984,40	1.008.984,40	1.008.984,40	1.008.984,40	1.008.984,40	1.008.984,40
Missione 99	Servizi per conto terzi	16.950.000,00	14.222.279,95	14.174.914,43	18.350.000,00	15.188.376,98	15.057.557,97	20.500.000,00	18.135.541,22	17.819.635,11
TOTALE MISSIONI		**190.462.968,21**	**102.567.450,94**	**89.997.119,39**	**190.203.673,93**	**109.412.920,99**	**92.725.497,01**	**198.335.763,49**	**107.485.021,07**	**93.611.156,53**

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

2.1.2. Riconciliazione residui attivi e passivi di Arpa verso Regione Lombardia

Al 31.12.2018, il confronto delle posizioni debitorie e creditorie di Arpa Lombardia verso la Regione evidenzia importi non perfettamente allineati, seppur con significativi miglioramenti rispetto a quanto corrispondentemente rilevato a fine 2017.
Sul fronte dei residui passivi, alla fine del 2018 Arpa espone debiti verso la Regione Lombardia per complessivi 19.181.038,19 euro, in leggera diminuzione (circa il 5%) rispetto alla cifra analoga di fine 2017. Per l'ultimo anno, essi risultano composti per 19.170.703,60 euro da debiti di finanziamento (rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale) e 10.334,59 euro quali residui di competenza per rimborso emolumenti di un dipendente presso Arpa.
Dalla riconciliazione effettuata dal dirigente delle risorse finanziarie di Arpa e allegata al rendiconto, detti importi trovano perfetta corrispondenza con le somme iscritte tra i residui attivi di Regione Lombardia. Ne deriva, dunque che, sul fronte dei residui passivi di Arpa, la criticità da disallineamento delle partite debiti/crediti con Regione Lombardia rilevata l'anno scorso è stata completamente risolta.
Sul fronte dei residui attivi di Arpa, invece, la criticità non risulta ancora superata. Nella relazione illustrativa di cui all'allegato A del rendiconto 2018 dell'Ente in esame, è infatti presente il seguente prospetto rielaborato che riporta i residui passivi annotati nel rendiconto della Regione Lombardia e i corrispondenti residui attivi presenti nel rendiconto di Arpa.

Tabella 9: Riconciliazione residui attivi ARPA verso Regione Lombardia – anno 2018

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
Direzione generale agricoltura, alimentazione e sistemi verdi	7837	trasferimenti ad amministrazioni locali per l'assistenza tecnica, la formazione professionale e per la realizzazione di progetti di ricerca in materia di agricoltura	9695	2018	progetto di monitoraggio ammoniaca dal comparto agricolo	100.000,00	30000	39	2018	Progetto AMMONIACA. Monitoraggio delle contaminazioni dal comparto agricolo	100.000,00	
Direzione generale ambiente e clima	6848	attuazione dei programmi regionali e dei piani d'azione per la qualità dell'aria e per le altre attività volte al controllo delle emissioni climalteranti	15758	2018	spese in conto capitale per l'attuazione dei programmi regionali e dei piani d'azione per la qualità dell'aria e per le altre attività volte al controllo delle emissioni climalteranti emissioni climalteranti	283.578,55	19000	1244	2018	attività inerenti l'evoluzione del sistema di monitoraggio della qualità dell'aria-Riacc.da acc. 156/17 - attività 2016/2017	283.578,55	
Direzione generale ambiente e clima	11724	trasferimenti correnti ad amministrazioni locali per il sito di interesse nazionale laghi di Mantova e polo chimico	15705	2018	trasferimenti correnti ad amministrazioni locali per il sito di interesse nazionale laghi di Mantova e polo chimico	90.000,00	30000	29.2	2018	prog. modello idrogeologico SIN MN-Convenzione con r.l per la revisione del modello idrogeologico del SIN lago di MN e polo chimico	90.000,00	
Direzione generale ambiente e clima	13262	trasferimenti correnti ad amministrazioni locali per progetti finalizzati alla minimizzazione	3261	2018	progetto attuativo per controllo e monitoraggio campi elettromagnetici	35.000,00	30000	1190.2	2018	progetto control CEM	35.000,00	

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
		dell'intensità e degli effetti dei campi elettrici, magnetici ed elettromagnetici										
Direzione generale ambiente e clima	13262	trasferimenti correnti ad amministrazioni locali per progetti finalizzati alla minimizzazione dell'intensità e degli effetti dei campi elettrici, magnetici ed elettromagnetici	3456	2018	progetto attuativo realizzazione e gestione catasto campi elettrici, magnetici, elettromagnetici	95.000,00	30000	1190.1	2018	progetto catasto CEM	95.000,00	
Direzione generale enti locali, montagna e piccoli comuni	4864	finanziamento degli interventi di tutela delle risorse idriche e dell'assetto idraulico e idrogeologico	3998	2018	approvazione progetto arpa idro 2017-2019	25.000,00	190000	33.1	2018	progetto idro 2017-2019. integrazione e manutenzione (ord. e straord.) di monitoraggio della frana sinistra del fiume Chiese in comune di Idro (bs)	25.000,00	
Direzione generale territorio e protezione civile	8365	trasferimenti ad amministrazioni locali per la promozione e la pianificazione della tutela e dell'uso delle acque	2496	2018	progetto rete monitoraggio deflusso minimo vitale- anno 2018- arpa lombardia	59.354,15	30000	1723	2018	progetto dmv 2018 -	59.354,15	
Direzione generale territorio e protezione civile	8586	trasferimenti statali correnti ad amministrazioni locali per l'attività di monitoraggio e studio in materia di qualità e tutela delle acque	10733	2018	fpv anno 2018 - progetto attuativo "sviluppo del modello dews per la stima del bilancio idrico a scala regionale"	77.312,36	30000	43.1	2018	progetto dews 2018- modello per la stima del bilancio idrico a scala regionale	77.312,36	

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
Direzione generale territorio e protezione civile	8696	trasferimenti correnti di risorse statali alle amministrazioni locali per la manutenzione ordinaria delle reti di monitoraggio a servizio delle attivita' del centro funzionale	11217	2018	fpv 2018 manutenzione ordinaria della rete fiduciaria e upgrade sistema distribuzione dati	17.505,88	30000	16.2	2018	Rete Fiduciaria	17.505,88	
Direzione generale territorio e protezione civile	11497	trasferimenti statali ad amministrazioni locali per la manutenzione ordinaria delle reti di monitoraggio idro-meteorologico al suolo e della rete dei radar meteorologici a servizio delle attività del centro funzionale	3408	2018	fpv 2018 progetto attuativo lo sviluppo e gestione della rete fiduciaria di monitoraggio idro meteorologico ai fini di protezione civile	106.872,22	30000	16	2018	Rete Fiduciaria	106.872,22	
Direzione generale territorio e protezione civile	11499	contributi statali in capitale ad amministrazioni locali per la manutenzione straordinaria e lo sviluppo delle reti di monitoraggio idro-meteorologico al suolo e della rete dei radar meteorologici a servizio delle attività del centro funzionale	3410	2018	fpv 2018 progetto attuativo per lo sviluppo e gestione della rete fiduciaria di monitoraggio idro meteorologico ai fini di protezione civile	41.164,14	190000	17	2018	Rete Fiduciaria - parte capitale	41.164,14	
Direzione generale territorio e protezione civile	12853	trasferimenti correnti ad amministrazioni locali per attività di	900	2018	approvazione del progetto attuativo "monitoraggio della frana del ruinon"	31.818,04	30000	2519	2018	Monitoraggio frana RUINON	31.818,04	

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
		monitoraggio delle frane										
Organismo pagatore regionale	5393	gestione dell'organismo pagatore regionale	2526	2018	progetto esecutivo "supporto analitico ad opr Lombardia per l'effettuazione di analisi di residui di agrofarmaci, per il rispetto dei disciplinari di produzione integrata e delle norme di agricoltura biologica previsti dalle misure 10 e 11 del prs 2014-2220	70.000,00	30000	6084	2018	Supporto analitico per effettuazione analisi di residui agrofarmaci, per verificare rispetto dei disciplinari di produzione integrata e norme sull'agricoltura biologica-Attività 2018	70.000,00	
Organizzazione e personale Giunta	7708	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	19964	2018	Sig.ra D.G. - retribuzione tabellare e oneri personale comandato	12.385,80	48000	5061.3	2018	Sig.ra D.G	12.059,79	
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044 (parte)	2018	Sig.ra D.G. - retribuzione posizione personale comandato	174,20						
Organizzazione e personale Giunta	7708	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	19965	2018	Sig.ra. F.T. - retribuzione posizione personale comandato	7.274,20	48000	5446	2018	Sig.ra. F.T.	9.365,00	

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044 (parte)	2018	Sig.ra. F.T. - retribuzione posizione personale comandato	692,10						
Organizzazione e personale Giunta	12492	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20002	2018	Sig.ra. C.E. - retribuzione tabellare e oneri personale comandato	43.551,72						
Organizzazione e personale Giunta	12492	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20003	2018	Sig.ra. C.E.- retribuzione posizione personale comandato	25.578,28						
Organizzazione e personale Giunta	12506	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20014	2018	Sig.ra. C.E.- retribuzione posizione personale comandato	16.836,75	48000	2187	2018	Sig.ra. C.E.	95.531,31	
Organizzazione e personale Giunta	12508	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20015	2018	Sig.ra. C.E. - retribuzione posizione personale comandato	9.888,25						
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044 (parte)	2018	Sig.ra. C.E.- retribuzione posizione personale comandato	252,13						

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
Organizzazione e personale Giunta	12509	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20021	2018	Sig. B.A.- retribuzione posizione personale comandato	23.804,69	48000	5011.2	2018	Sig. B.A.	33.352,06	
Organizzazione e personale Giunta	12696	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044 (parte)	2018	Sig. B.A. - retribuzione posizione personale comandato	9.040,41						
Organizzazione e personale Giunta	12521	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20029	2018	Sig. M.G. - retribuzione tabellare e oneri personale comandato	51.064,02	48000	5023.3	2018	Sig. M.G.	130.259,17	
Organizzazione e personale Giunta	12521	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20030	2018	Sig. M.G. - retribuzione posizione personale comandato	29.990,98						
Organizzazione e personale Giunta	12539	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20036	2018	Sig. M.G. - retribuzione tabellare e oneri personale comandato	34.573,77						
Organizzazione e personale Giunta	7708	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	13565	2018	Sig. M.G. - retribuzione risultato anno 2017 personale dirigente in comando in entrata	14.941,95						

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044 (parte)	2018	Sig. M.G. - retribuzione posizione personale comandato	740,85						
Organizzazione e personale Giunta	12539	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20039	2018	Sig. L.M. - retribuzione posizione personale comandato	20.305,23	48000	5447	2018	Sig. L.M.	24.113,46	
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044 (parte)	2018	Sig. L.M - retribuzione posizione personale comandato	1.592,97						
Organizzazione e personale Giunta	12509	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20022	2018	Sig. M.M - retribuzione tabellare e oneri personale comandato	40.532,31	48000	5448	2018	Sig. M.M	35.850,86	
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044 (parte)	2018	Sig. M.M - retribuzione posizione personale comandato	23,48						
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20043	2018	Sig. A.M. - retribuzione tabellare e oneri personale comandato	21.893,13	48000	5445	2018	Sig. A.M.	21.546,21	

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
Organizzazione e personale Giunta	12698	trattamento economico del personale non dipendenti regionali in servizio presso la Giunta	20044	2018	Sig. A.M. - retribuzione posizione personale comandato	341,73						
Sedi istituzionali e patrimonio regionale	13240	rimborso a enti e soggetti diversi per il funzionamento degli immobili in uso all'Ente	14887	2018	spese di energia elettrica, acqua e portineria relative all'immobile in uso all'utr Brianza sito in monza. via grigna 13	61.000,00						accertato da Arpa nel 2019
	8361	trasferimenti ad amministrazioni locali per attività volte al controllo delle emissioni climalteranti	4705	2018	monitoraggio qualità dell'aria nel comune di Viadana (Mn)	20.000,00	30000	34.1	2018	Prog. modenese-Monitoraggio qualità aria sul territorio di VIADANA	20.000,00	
	8361	trasferimenti ad amministrazioni locali per attività volte al controllo delle emissioni climalteranti	15892	2018	monitoraggio qualità dell'aria nel comune di Viadana (Mn)	45.392,33	30000	34.2	2018	PROGETTO VIADANESE - Riaccertamento da eco 841/17 - Attività 2017	45.392,33	
	8389	attività connesse al trasporto transfrontaliero di rifiuti	19631	2018	progetto finalizzato al coordinamento trasfrontaliero per la lesione materiali inerti	68.658,84	30000	5932	2018	Progetto COMETA 2018-19	68.658,84	
	8983	trasferimenti alle amministrazioni locali per attività tecniche relative ad opere di sbarramento di ritenuta e bacini di	3575	2018	progetto attuativo 'dighe e invasi 2017-2019	22.170,44	30000	31.1	2018	Progetto DIGHE e intesi 2017/2019. Supporto tecnico scientifico straordinario materia di usi delle	22.170,44	

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
		accumulo di competenza regionale								acque, e sicurezza dighe e gestione invasi		
	8983	trasferimenti alle amministrazioni locali per attività tecniche relative ad opere di sbarramento di ritenuta e bacini di accumulo di competenza regionale	3999	2018	approvazione progetto arpa idro 2017-2019	55.000,00	30000	32.1	2018	Progetto IDRO 2017-2019. Integrazione e manutenzione (ord. e straord.) di monitoraggio della frana sinistra del fiume Chiese in comune di Idro (BS)	55.000,00	
	8983	trasferimenti alle amministrazioni locali per attività tecniche relative ad opere di sbarramento di ritenuta e bacini di accumulo di competenza regionale	15745	2018	trasferimenti alle amministrazioni locali per attività tecniche relative ad opere di sbarramento di ritenuta e bacini di accumulo di competenza regionale	26.840,00	30000	32.2	2018	progetto idro-2014-2016. riaccertamento da attività 2015	26.840,00	
	8983	trasferimenti alle amministrazioni locali per attività tecniche relative ad opere di sbarramento di ritenuta e bacini di accumulo di competenza regionale	15747	2018	trasferimenti alle amministrazioni locali per attività tecniche relative ad opere di sbarramento di ritenuta e bacini di accumulo di competenza regionale	62.857,17	30000	31.2	2018	Progetto DIGHE e invasi 2017/2019. Riacc. Da acc. 52/17	62.857,17	
	8983	trasferimenti alle amministrazioni locali per attività tecniche relative ad opere di sbarramento	15881	2018	progetto attuativo "dighe e invasi 2017-2019"	34.322,05	30000	31.3	2018	Progetto DIGHE e invasi 2017/2019. Riacc. Da acc. 264/17 - attività 2017	34.322,05	

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
		di ritenuta e bacini di accumulo di competenza regionale										
	10376	trasferimenti correnti alle amministrazioni locali per l'attuazione di programmi ambientali per la bonifica dei siti contaminati	2524	2018	progetto attuativo attività di adeguamento delle sezioni di agisco e applicazione del modello radar ambientale sintetico (modello ser-aphim) di livello 1 ai siti contaminati	35.519,74	30000	15	2018	progetto Agisco	35.519,74	
	11290	trasferimenti correnti per attività di supporto al segretariato tecnico della commissione internazionale per la protezione delle acque italo svizzere	15871	2018	compenso per lo svolgimento delle attività del segretariato tecnico della commissione	19.084,58	30000	10.3	2018	Prog. Segretariato CIPAIS-Riacc - ex. Acc. 14/2/17 - attività 2016/2017	19.084,58	
direzione generale ambiente e clima - valutazioni e autorizzazioni ambientali	11287	trasferimenti alle amministrazioni locali per le commissioni ispettive relative al rischio industriale	20365	2018	impegno e liquidazione quota ispezioni sgs 2017 arpa lombardia	24.614,76	30000	746	2019	impegno e liquidazione quota ispezioni sgs 2017 arpa lombardia		Accertato e incassato da Arpa nel 2019
							48000	5088	2018	Sig.ra C.E. - 2017 quota sanità	5.670,90	non impegnato da Regione
							48000	286.2	2016	Sig.ra C.E.- 2016 quota sanità	7.878,44	non impegnato da Regione
							48000	155.12	2014	Sig.ra C.E.- 2014 quota sanità	1.030,48	non impegnato da Regione

Risultanze Regione Lombardia							Risultanze Arpa					
Descr.ne Dir.ne	n. cap.lo	Desc.Ne cap.lo spesa	n. imp.no	anno imp.no	Descr.ne imp.no comp.za	importo residuo	n. cap.lo	n. acc.to	anno acc.to	Descr.ne acc.to	Im.to residuo	Note ricon.ne
							48000	165.9	2017	Sig.ra C.E.- 2016 quota sanità	1.744,80	non impegnato da Regione
	totale residui Passivi RL					**1.873.544,20**	**totale residui attivi ARPA**				**1.800.852,97**	

Fonte: Regione Lombardia – Consuntivo ARPA 2018 – estratto – dati in euro

Un primo elemento di giudizio è, innanzitutto, la rilevantissima riduzione dei residui passivi di Regione Lombardia nei confronti di Arpa iscritti nella contabilità regionale come si evince dalla Tabella riassuntiva degli andamenti nell'ultimo triennio. Nella prima riga, infatti, si evidenzia che al 31.12.2018, i residui passivi risultano pari a 1.873.544,20 euro contro i 6.722.177,70 euro presenti al 31.12.2017, che erano sostanzialmente stabili rispetto al 2016. Per contro, i residui attivi verso Regione Lombardia iscritti nel bilancio ARPA (seconda riga) mostrano cifre abbastanza stabili (ancorché in leggero aumento per il 2018) che per l'ultimo anno risultano in uno scostamento di 72.691,23 euro, in drastica correzione rispetto ai circa 5 milioni e duecentomila dei due anni precedenti.

Tabella 10: Residui attivi Arpa riconciliazione con residui passivi RL – triennio 2016-2018

Descrizione	2016	2017	2018
RL - residui passivi verso Arpa	6.675.996,96	6.722.177,70	1.873.544,20
Arpa - residui attivi verso RL	1.478.075,67	1.514.578,53	1.800.852,97
Scostamento	**5.197.921,29**	**5.207.599,17**	**72.691,23**

Fonte: rielaborazione Corte dei conti su dati di consuntivo 2016, 2017 e 2018 Arpa – dati in euro

Oltre al fisiologico avvicendarsi tra residui passivi derivanti da esercizi precedenti con quelli di nuova formazione (per effetto di pagamenti in c/residui, cancellazioni e impegni di nuova formazione non pagati), il minor importo è infatti sostanzialmente riconducibile al venir meno del residuo passivo di euro 5.197.921,29 euro (cap. 8883 - impegno n. 11502/2016, che si era protratto anche nel 2017) relativo alla quota a carico di Regione Lombardia da erogarsi ad Arpa per la gestione degli interventi previsti sugli immobili di proprietà di Regione Lombardia nell'ambito della convenzione per la gestione degli interventi di ristrutturazione presso le sedi territoriali (DGR n. IX/4472 del 5/12/2012; decreto Direzione Centrale organizzazione, Personale e Sistema Informativo di Regione Lombardia n. 8312 del 17/9/2013).
Rilevato che il venir meno di tale residuo passivo appare dovuto alla cancellazione del medesimo -e non, invece, all'effettivo pagamento dello stesso (segno, probabilmente, di un ripensamento nella realizzazione degli interventi programmati)-, limitatamente al tema della riconciliazione debiti-crediti qui in esame, l'assenza di detto residuo ha il positivo effetto di ridurre lo scostamento tra i residui passivi verso Arpa presenti nella contabilità regionale e i residui attivi verso la Regione esposti nella contabilità di Arpa. Come evidenziato nelle precedenti relazioni, infatti, esso compariva solo nella contabilità regionale e non anche nella contabilità di Arpa determinando un disallineamento di oltre 5 milioni di euro.
La differenza dell'esercizio 2018 pari a 72.691,23 euro è riconducibile alle seguenti voci:

Tabella 11: Maggiori residui passivi di RL rispetto ai residui attivi di Arpa 2018

Descrizione	importo
Personale Arpa comandato in RL (maggiori impegni assunti da RL rispetto a importi chiesti da ARPA	7.522,01
Personale Arpa comandato in RL (minori impegni assunti da RL rispetto a importi chiesti da ARPA)	- 20.445,54
rimborso ad Arpa per il funzionamento dell'immobile a Monza in uso a RL	61.000,00
rimborso ad Arpa per le commissioni ispettive relative al rischio industriale	24.614,76
Totale	**72.691,23**

Fonte: rielaborazione Corte dei conti su dati di consuntivo 2018 Arpa – dati in euro

Analogamente all'esercizio 2017, i disallineamenti riguardano le differenze relative al personale di Arpa comandato in Regione Lombardia che originano una differenza netta di -12.923,53 euro (contro i +9.677,88 euro dell'anno scorso). Essi sono più che compensati da complessivi 85.614,76 euro di maggiori residui passivi della Regione a titolo di rimborsi ad Arpa e precisamente: 61.000,00 euro per il funzionamento della sede Utr di Monza e 24.614,74 euro per visite ispettive.

In sede di controdeduzioni, Regione Lombardia ha confermato di aver:
- «*assunto minori impegni rispetto al credito rilevato da ARPA*» «*per quanto riguarda i rimborsi all'Ente per oneri relativi al personale comandato in entrata*»;
- «*assunto due impegni per rimborsi per il funzionamento della sede Utr di Monza e per visite ispettive*» in relazione ai quali «*Arpa ha accertato nel 2019*».

Nella medesima sede, la Regione ha osservato che la differenza sopra evidenziata è dovuta «*ad una diversa tempistica di rilevazione di alcuni impegni contabili da parte di Regione rispetto al momento dell'assunzione dell'accertamento da parte di ARPA*», limitandosi ad affermare che «*Lo scostamento di €. 72.691,23 euro di maggiori residui passivi (debiti) di Regione Lombardia verrà sanato con le registrazioni contabili che interverranno nel corso del 2019*».

2.1.3. Trasferimenti di Regione Lombardia ad ARPA

Passando all'esame dei trasferimenti che ARPA riceve a vario titolo da Regione Lombardia, la tabella che segue evidenzia che, rispetto al 2017, i 'corrispettivi per servizi svolti' da ARPA impegnati da Regione Lombardia registrano un'inversione di tendenza, aumentando del 40,33%, ma attestandosi in livello ben al di sotto del picco registrato nel 2016.
Detto incremento, si riverbera in pari misura (732.054,31 euro) sull'importo degli impegni per trasferimenti complessivi da Regione Lombardia verso Arpa che passano dagli 82.275.209,02 euro del 2017 agli 83.007.263,33 euro del 2018, con un incremento dello 0,89%.
Invariato, rispetto all'esercizio 2017, si presenta, infatti, il contributo di esercizio 2018, che si vede confermato a 80.460.000,00 euro.

Tabella 12: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL

	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO	EVENTUALE CONTRIBUTO AUTONOMO SPESA PERSONALE	CORRISPETTIVI SERVIZI SVOLTI (ES. GESTIONE FONDI, COMMESSE)	TRASFERIMENTI COMPLESSIVI DA RL
2016	76.460.000,00	-	7.603.545,86	84.063.545,86
2017	80.460.000,00		1.815.209,02	82.275.209,02
2018	80.460.000,00		2.547.263,33	83.007.263,33

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Sull'evoluzione dei 'contributi di esercizio' e sulle considerazioni sulla previsione di cui all'art. 1 co. 8 l.r. n. 35/2016 che stabilisce che «*L'ARPA contribuisce alle misure di contenimento della spesa relative agli enti dipendenti di cui alla Sezione I dell'allegato A1 della l.r. 30/2006, trasferendo a Regione, per ciascun anno del triennio 2017/2019, una somma pari a euro 4.000.000,00* […]» si rinvia all'apposito paragrafo alla fine del presente capitolo.

2.2. Ente regionale per i servizi all'agricoltura e alle foreste (ERSAF)

L'Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste, istituito con l.r. 12 gennaio 2002, n. 3, come modificata dalla l.r. 5 dicembre 2008, n. 31, dalla l.r. 6 agosto 2010, n. 14 e dalla l.r. 19 dell'8 luglio 2014, è un ente strumentale di Regione Lombardia che supporta la Giunta regionale nella realizzazione degli obiettivi di governo contenuti nel Programma Regionale di Sviluppo. Esso è preposto allo svolgimento di attività tecniche e promozionali per lo sviluppo dei settori agricolo e forestale e per il territorio rurale, e lavora, affiancando la Direzione generale Agricoltura nello svolgimento delle attività operative, in collaborazione con enti locali e stakeholder in ambito agricolo, forestale e montano, nonché con università ed enti di ricerca. Dal gennaio 2016, ERSAF, su mandato di Regione Lombardia, si occupa della gestione della parte lombarda del Parco Nazionale dello Stelvio.
In riferimento al settore agricolo, ERSAF svolge azioni di formazione specialistica, assistenza tecnica, sviluppo dell'innovazione tecnologica e della competitività delle aziende, della ricerca e dei servizi innovativi alle aziende agricole e alle imprese agroalimentari, promozione dei prodotti e delle produzioni lombarde, compresa l'agricoltura biologica, nonché il sostegno all'agricoltura delle zone montane, marginali e delle aree protette.
In riferimento al settore forestale e al territorio rurale, le funzioni di ERSAF riguardano la gestione e valorizzazione del demanio forestale regionale e le attività vivaistiche e di sostegno della biodiversità, lo svolgimento di attività gestionali sul territorio relative alle funzioni del servizio fitosanitario regionale, il supporto tecnico nei settori della produzione e utilizzo delle biomasse e nelle tematiche relative all'agro-ambiente e allo sviluppo sostenibile del territorio, lo studio e valorizzazione dei suoli e della fitodepurazione, l'agrometeorologia, la valorizzazione e protezione della fauna selvatica e ittica autoctona. ERSAF svolge anche attività di ricerca tecnologica e scientifica e rivolta all'ecologia e all'economia su tematiche di interesse per le aree montane.
Anche per ERSAF l'attività istruttoria è stata condotta mediante una richiesta inviata a Regione Lombardia con cui si è chiesto di trasmettere il rendiconto dell'Ente relativo all'esercizio 2018.

2.2.1. I principali dati di bilancio

Con riferimento alla gestione del triennio 2016-2018, Regione Lombardia ha comunicato i seguenti dati:

Tabella 13: Risultato di amministrazione: triennio 2016-2018

Ersaf	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	10.879.415,27	10.841.424,92	12.105.255,47

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Il 2018 segna un'inversione di tendenza rispetto al passato: non solo il risultato di amministrazione torna a crescere (a fronte della leggera flessione evidenziata nel 2017), ma tale crescita si presenta di un certo rilievo (+11,66%, rispetto all'anno precedente).

Tabella 14: Risultato di cassa: triennio 2016-2018

ERSAF	2016	2017	2018
Risultato di cassa	6.303.420,96	10.104.085,81	13.282.455,16

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

La tabella sopra riportata evidenza che l'andamento di cassa prosegue nel suo trend crescente. Dopo gli elevati tassi di crescita registrati nel 2016 e nel 2017 (pari, rispettivamente, al +65,57% nel 2016 e a + 60,30% nel 2017), nel 2018, l'aumento è un più limitato, ancorché notevole, +31,46%. Tale minor incremento percentuale è dovuto non tanto al più limitato aumento in valore assoluto del saldo di cassa finale (+3.178.369,35 euro nel passaggio 2017-2018 contro i +3.800.664,85 euro nel passaggio 2016-2017), quanto alla crescita del denominatore (saldo di cassa finale n-1).
Prima di esporre i restanti dati di bilancio, si osserva che con l'adozione dei nuovi schemi di bilancio imposti dal d.lgs. n. 118/2011 art. 11, c. 1, gli enti territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria, adottano un comune schema di: bilancio finanziario (preventivo e consuntivo), bilancio di esercizio (conto economico e stato patrimoniale), bilancio consolidato (conto economico e stato patrimoniale) comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati.
Gli schemi di bilancio finanziario sono articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale.
Con delibera n. IV/53 del 19 aprile 2019, il Consiglio di Amministrazione di ERSAF ha deliberato di approvare il rendiconto generale per l'esercizio 2018, articolato in gestione finanziaria ed economico-patrimoniale, nonché la relativa relazione.
In detta delibera si legge che il risultato di amministrazione è pari a 12.105.255,47 euro, mentre la parte disponibile ammonta a 938.307,76 euro.
Detti valori corrispondono con quanto indicato nell'allegato a) al rendiconto 2018, come si evince dalla tabella che segue. Essa, inoltre, permette di individuare le modalità di formazione di detta parte disponibile.

Tabella 15: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018

Descrizione		gestione		
		residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				10.104.085,81
RISCOSSIONI	(+)	5.049.686,54	31.366.675,18	36.416.361,72
PAGAMENTI	(-)	6.082.528,85	27.155.463,52	33.237.992,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			13.282.455,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			13.282.455,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.168.633,25	4.682.264,98	7.850.898,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0*

Descrizione		gestione		
		residui	competenza	totale
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.023.375,18	8.004.722,74	9.028.097,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)(2)	(=)			**12.105.255,47**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)				479.867,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/…. (solo per le regioni) (5)				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				75.634,50
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				170.000,00
Totale parte accantonata (B)				**725.501,50**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.558.108,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				353.303,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.261.362,07
Altri vincoli				302.551,20
Totale parte vincolata (C)				**7.475.325,86**
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				**2.966.120,35**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				**938.307,76**

Fonte: Rendiconto 2018 Ersaf – allegato a)

Nelle tabelle riportate nelle pagine seguenti si rappresentano i dati di dettaglio relativi alle entrate e alle spese per il 2018. Seguono, poi, due tabelle che mostrano il grado di realizzazione (sia in termini di competenza sia in termini di cassa) delle entrate e delle spese di competenza del triennio 2016-2018.

In particolare, la tabella 'Entrate Ersaf: triennio 2016 – 2018' espone il dettaglio delle entrate di titolo 2.

Analogamente ad Arpa, anche per ERSAF la maggior parte dei trasferimenti correnti proviene da Amministrazioni pubbliche (con un ruolo importante di Regione Lombardia, cfr. infra). Nel 2018, infatti, detta tipologia di entrata (101) presenta accertamenti per 25.752.413,37 euro. ERSAF, inoltre, seppur in modo marginale (917.980,74 euro), riceve contributi anche da imprese (tipologia 103).

In analogia con quanto già rilevato nelle passate relazioni, la tabella delle spese classificate per missioni evidenzia, invece, come la maggior parte degli impegni di Ersaf attenga alla missione 09 'Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente'. Rispetto agli anni precedenti, però, detta missione assorbe meno risorse (15.449.091,33 euro nel 2018 contro 16.278.275,95 euro del 2017, in ulteriore riduzione rispetto agli impegni del 2016 pari a 16.905.870,88 euro). Il fenomeno appare di interesse, atteso che la diminuzione in valore

assoluto si accompagna a una riduzione anche in valore percentuale, passando dal 47,29% sul totale impegni del 2016 al 43,94% del 2018.
Risultano in aumento, invece, gli impegni della missione 01 'servizi istituzionali, generali e di gestione', che passano da 5.512.051,35 euro del 2017 a 6.974.289,93 euro del 2018, con un parallelo aumento del peso percentuale sul totale impegnato (15,81% del 2017 contro il 19,84% del 2018).

Tabella 16: Entrate ERSAF 2018

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	-								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	-								
	Utilizzo avanzo di amministrazione	CP	10.841.424,92								
	- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità (dl 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	CP	-								
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	5.736.968,00	RR	3.762.571,05	R	-152.134,90			EP	1.822.262,05
		CP	37.380.826,99	RC	23.189.397,42	A	26.883.715,81	CP	-10.497.111,18	EC	3.694.318,39
		CS	43.117.794,99	TR	26.951.968,47	CS	-16.165.826,52			TR	5.516.580,44
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	667.335,22	RR	618.793,50	R	-475,20			EP	48.066,52
		CP	1.333.044,83	RC	1.091.633,98	A	1.336.641,69	CP	3.596,86	EC	245.007,71
		CS	2.000.370,86	TR	1.710.427,48	CS	-289.943,38			TR	293.074,23
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	1.698.067,32	RR	490.538,08	R	-			EP	1.207.529,24
		CP	3.459.235,16	RC	1.945.475,87	A	2.479.504,55	CP	-979.730,61	EC	534.028,68
		CS	5.157.302,48	TR	2.436.013,95	CS	-2.721.288,53			TR	1.741.557,92
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 6	Accensione di prestiti	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	-	TR	-	CS	-			TR	-
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partire di giro	RS	292.840,38	RR	177.783,91	R	-24.281,03			EP	90.775,44
		CP	6.620.000,00	RC	5.140.167,91	A	5.349.078,11	CP	-1.270.921,89	EC	208.910,20
		CS	6.912.849,57	TR	5.317.951,82	CS	-1.594.897,75			TR	299.685,64
Totale titoli		**RS**	**8.395.210,92**	**RR**	**5.049.686,54**	**R**	**-176.891,13**			**EP**	**3.168.633,25**
		CP	**48.793.106,98**	**RC**	**31.366.675,18**	**A**	**36.048.940,16**	**CP**	**-12.744.166,82**	**EC**	**4.682.264,98**
		CS	**57.188.317,90**	**TR**	**36.416.361,72**	**CS**	**-20.771.956,18**			**TR**	**7.850.898,23**
Totale generale delle entrate		**RS**	**8.395.210,92**	**RR**	**5.049.686,54**	**R**	**-176.891,13**			**EP**	**3.168.633,25**
		CP	**59.634.531,90**	**RC**	**31.366.675,18**	**A**	**36.048.940,16**	**CP**	**-12.744.166,82**	**EC**	**4.682.264,98**
		CS	**57.188.317,90**	**TR**	**36.416.361,72**	**CS**	**-20.771.956,18**			**TR**	**7.850.898,23**

Fonte: Rendiconto 2018 ERSAF – dati in euro

Tabella 17: Spese ERSAF 2018 – per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2018 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Disavanzo di amministrazione		CP	-								
Titolo 1	Spese correnti	RS	5.404.695,52	PR	4.257.972,11	R	-457.246,58			EP	689.476,83
		CP	42.310.707,96	PC	20.726.955,07	I	27.321.205,37	ECP	14.989.502,59	EC	6.594.250,30
		CS	47.715.403,48	TP	24.984.927,18	FPV	-			TR	7.283.727,13
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.870.274,35	PR	1.495.222,42	R	-49.874,59			EP	325.177,34
		CP	10.665.823,94	PC	1.297.085,31	I	2.452.781,52	ECP	8.213.042,42	EC	1.155.696,21
		CS	12.536.098,29	TP	2.792.307,73	FPV	-			TR	1.480.873,55
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	38.000,00	PC	37.121,26	I	37.121,26	ECP	878,74	EC	-
		CS	38.000,00	TP	37.121,26	FPV	-			TR	-
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	-	PR	-	R	-			EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	EC	-
		CS	-	TP	-	FPV	-			TR	-
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	382.901,94	PR	329.334,32	R	-44.846,61			EP	8.721,01
		CP	6.620.000,00	PC	5.094.301,88	I	5.349.078,11	ECP	1.270.921,89	EC	254.776,23
		CS	7.002.901,94	TP	5.423.636,20	FPV	-			TR	263.497,24
Totale titoli		RS	**7.657.871,81**	**PR**	**6.082.528,85**	**R**	**-551.967,78**		**-**	**EP**	**1.023.375,18**
		CP	**59.634.531,90**	**PC**	**27.155.463,52**	**I**	**35.160.186,26**	**ECP**	**24.474.345,64**	**EC**	**8.004.722,74**
		CS	**67.292.403,71**	**TP**	**33.237.992,37**	**FPV**	**-**			**TR**	**9.028.097,92**
Totale generale delle spese		RS	**7.657.871,81**	**PR**	**6.082.528,85**	**R**	**-551.967,78**		**-**	**EP**	**1.023.375,18**
		CP	**59.634.531,90**	**PC**	**27.155.463,52**	**I**	**35.160.186,26**	**ECP**	**24.474.345,64**	**EC**	**8.004.722,74**
		CS	**67.292.403,71**	**TP**	**33.237.992,37**	**FPV**	**-**			**TR**	**9.028.097,92**

Fonte: Rendiconto 2018 ERSAF – dati in euro

Tabella 18: Entrate Ersaf: triennio 2016 – 2018

		2016			2017			2018		
	Denominazione	Stanziato	Accertato	Riscosso	Stanziato	Accertato	Riscosso	Stanziato	Accertato	Riscosso
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	Trasferimenti correnti									
Tipologia 101	*Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche*	*22.175.938,44*	*20.461.800,71*	*18.829.376,74*	*24.211.986,86*	*22.498.408,15*	*19.010.471,00*	*36.001.636,54*	*25.752.413,37*	*22.289.515,12*
Tipologia 103	*Trasferimenti correnti da imprese*	*3.643.056,82*	*2.283.524,60*	-	*2.607.335,01*	*2.407.220,78*	*1.471.051,90*	*1.165.868,75*	*917.980,74*	*784.282,30*
Tipologia 104	*Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private*	*4.360,00*	*4.360,00*	*4.360,00*	-	-	-	*115.600,00*	*115.600,00*	*115.600,00*
Tipologia 105	*Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo*	*950.801,60*	*950.801,60*	*950.801,60*	-	-	-	*97.721,70*	*97.721,70*	-
Totale Titolo 2		26.774.156,86	23.700.486,91	19.784.538,34	26.819.321,87	24.905.628,93	20.481.522,90	37.380.826,99	26.883.715,81	23.189.397,42
Titolo 3	Entrate extra-tributarie	1.727.218,53	1.410.389,06	1.232.322,58	1.680.092,08	1.741.791,92	1.074.456,70	1.333.044,83	1.336.641,69	1.091.633,98
Titolo 4	Entrate in conto capitale	6.485.488,23	4.897.193,61	2.286.419,98	2.424.020,91	1.907.038,57	1.637.627,94	3.459.235,16	2.479.504,55	1.945.475,87
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.075.000,00	3.983.530,60	3.724.994,72	6.080.000,00	5.643.656,64	5.415.862,57	6.620.000,00	5.349.078,11	5.140.167,91
Totale Entrate		40.061.863,62	33.991.600,18	27.028.275,62	37.003.434,86	34.198.116,06	28.609.470,11	48.793.106,98	36.048.940,16	31.366.675,18
FPV per spese correnti		68.871,01			28.209,93			-		
FPV per spese in conto capitale		0						-		
Utilizzo avanzo di amministrazione		12.638.233,40			10.879.415,27			10.841.424,92		
Totale generale delle entrate		**52.768.968,03**	**33.991.600,18**	**27.028.275,62**	**47.911.060,06**	**34.198.116,06**	**28.609.470,11**	**59.634.531,90**	**36.048.940,16**	**31.366.675,18**

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro. Per l'esercizio 2018, nella tabella sono stati riportati i dati tratti dagli schemi di rendiconto 2018 approvati dal Cda con delibera IV/53 del 19.04.2019 e non quelli, parzialmente diversi, comunicati da Regione Lombardia.

Tabella 19: Spese Ersaf: triennio 2016 – 2018 – per missione

		2016			2017			2018		
	DENOMINAZIONE	stanziato	impegnato	pagato	stanziato	impegnato	pagato	stanziato	impegnato	pagato
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.516.153,12	6.340.816,25	4.841.633,57	6.682.667,43	5.512.051,35	4.547.301,72	8.309.479,47	6.974.289,93	4.999.355,73
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	31.900,00	31.668,15	31.668,15	20.000,00	20.000,00	0,00	207.500,00	151.714,60	119.246,09
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero				40.000,00	39.634,66	10.359,83	130.365,34	98.674,71	83.488,55
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	28.388.062,34	16.905.870,88	12.177.860,37	22.823.397,34	16.278.275,95	12.088.142,55	32.615.910,14	15.449.091,33	10.830.018,06
Missione 11	Soccorso civile	30.000,00	22.392,46	22.392,46						
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.992.047,75	8.207.401,33	6.356.124,95	9.106.586,11	7.317.508,81	6.293.554,15	8.534.476,43	7.018.245,04	5.957.100,51
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	24.400,00	13.553,96	0	18.287,72	12.799,18	0,00	13.200,82	7.000,00	
Missione 19	Relazioni internazionali							122.272,39	74.971,28	34.831,44
Missione 20	Fondi accantonamenti	1.673.404,82	205.277,98	111.058,36	3.102.121,46	0,00	0,00	3.043.327,31	0,00	0,00
Missione 50	Debito pubblico	38.000,00	37.121,26	37.121,26	38.000,00	37.121,26	37.121,26	38.000,00	37.121,26	37.121,26
Missione 99	Servizi per conto terzi	5.075.000,00	3.983.530,60	3.711.949,22	6.080.000,00	5.643.656,64	5.293.607,31	6.620.000,00	5.349.078,11	5.094.301,88
Totale Missioni		**52.768.968,03**	**35.747.632,87**	**27.289.808,34**	**47.911.060,06**	**34.861.047,85**	**28.270.086,82**	**59.634.531,90**	**35.160.186,26**	**27.155.463,52**

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro. Per l'esercizio 2018, nella tabella sono stati riportati i dati tratti dagli schemi di rendiconto 2018 approvati dal Cda con delibera IV/53 del 19.04.2019 e non quelli, parzialmente diversi, comunicati da Regione Lombardia

2.2.2. Contabilità economico-patrimoniale

Come evidenziato nella stessa relazione al rendiconto 2018 approvato con delibera n. IV/53 del 19 aprile 2019, gli schemi di rendiconto dell'esercizio 2018 sono conformi alla normativa vigente (d.lgs. n. 118/2011, modificata dal d.lgs. 10 agosto 2014, n. 126). Come noto, attraverso l'introduzione di nuovi principi contabili, detta normativa vuole rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili.

L'applicabilità della suddetta normativa anche agli enti strumentali delle regioni – quale è Ersaf per la Regione Lombardia- deriva dall'art. 47 del ridetto d.lgs. n. 118/2011 i cui co. 4 e 5 recitano: «*4. Gli enti strumentali della Regione sono le aziende e gli enti, pubblici e privati, dotati di personalità giuridica, definiti dall'art. 11-ter. Gli enti strumentali in contabilità finanziaria adottano il medesimo sistema contabile della Regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni del presente decreto. Gli enti strumentali della Regione in contabilità economico-patrimoniale adeguano il proprio sistema contabile ai principi di cui all'art. 17. 5. I bilanci degli enti e degli organismi, in qualunque forma costituiti, strumentali della Regione, sono approvati annualmente nei termini e nelle forme stabiliti dallo statuto e dalle leggi regionali e sono pubblicati nel sito internet della Regione*».

La relazione al rendiconto evidenzia che l'ordinamento contabile precedente all'entrata in vigore del d.lgs. n. 118/2011 non prevedeva l'adozione della contabilità economico patrimoniale da parte delle regioni e dei relativi enti strumentali, tra i quali ERSAF. Fino all'entrata in vigore della riforma, le regioni ed i loro enti strumentali, che non avevano deciso autonomamente di adottare la contabilità economico-patrimoniale, redigevano solo il "Conto del Patrimonio" nel rispetto del proprio ordinamento contabile, con prassi consolidate e principi radicalmente diversi da quelli richiesti per l'adozione della contabilità economico patrimoniale.

Conformemente alla previsione di cui all'art. 3 co. 12 del d.lgs. n. 118/2011 -che prevede che l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, può essere rinviata all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78- Ersaf ha fatto la prima applicazione dei principi in parola in vista della redazione del rendiconto 2016.

La relazione al rendiconto evidenzia, altresì, che nel caso di Ersaf le difficoltà insite nell'adozione dei nuovi principi applicati della contabilità economico-patrimoniale sono state accresciute da ulteriori «*criticità derivanti dal mancato supporto del software contabile, che non hanno consentito nel corso del 2016 di "sperimentare" gli automatismi del sistema nella generazione delle scritture economico patrimoniali di tutti i movimenti in contabilità economico patrimoniale*». Invece, nel corso del 2017 e del 2018, «*il software ha consentito all'Ente di effettuare tutte le scritture contabili ordinarie attraverso la matrice di correlazione, integrando successivamente le voci con le scritture di rettifica*». Tuttavia, tale «*sistema, risulta ancora in via di sperimentazione per l'Ente, considerato che il sistema informativo a supporto consente di effettuare le scritture in automatico ma senza la possibilità di collegare ogni singola voce di costo ad un singolo fornitore (di fatto nelle scritture di apertura e chiusura dei conti i mastrini clienti e fornitori rimangono sospesi)*». A seguito di ciò, la relazione in esame evidenzia che «*l'inventario non è ancora completamente integrato nel sistema informativo contabile ma sarà oggetto di completa integrazione nel corso del 2019*».

A tale proposito, nel ricordare il dettato del punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. n. 118/2011 che recita «*l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio* [ndr: propedeutica alla redazione del primo stato patrimoniale di apertura da parte dei soggetti che già non adottavano la contabilità economico-patrimoniale], *e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione)*», si osserva che la corretta applicazione del sistema integrato richiede non solo la rilevazione automatica delle scritture economico patrimoniali, ma anche l'aggiornamento degli inventari in dipendenza delle movimentazioni avvenute nelle immobilizzazioni.
Pertanto, si osserva che il valore delle 'immobilizzazioni materiali' esposte nello stato patrimoniale al 31.12.2018 (pari a 12.843.035,10 euro contro i 13.375.039,30 del 2017), dovrebbe corrispondere con le risultanze delle scritture inventariali.

In merito a ciò, in sede di controdeduzioni, Regione Lombardia ha chiarito che «*Il valore delle immobilizzazioni materiali esposte nello Stato Patrimoniale di Ersaf al 31.12.2018, corrisponde alle risultanze che derivano dalla gestione dell'inventario dell'Ente.*
Pertanto, allo stato attuale il valore esposto in bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto il valore delle immobilizzazioni materiali dell'Ente, così come previsto dal principio contabile 4/2 allegato al d.lgs. n. 118/2011.
Nel 2019, al fine di ottimizzare la gestione dei flussi informativi interni all'Ente è in corso un'integrazione a livello informatico della gestione dell'inventario con lo stesso programma informatico che viene utilizzato dall'Ente per la gestione del sistema integrato di contabilità finanziaria ed economica».

2.2.3. Trasferimenti di Regione Lombardia a Ersaf

I dati di rendiconto sopra riportati confermano il ruolo preponderante che rivestono i trasferimenti correnti nel finanziamento di Ersaf. Accertati in 26.883.715,81 euro nel 2018 (dunque, in aumento rispetto ai 24.905.628,93 euro del 2017), nel 2018, rapportati al totale accertamenti, essi aumentano anche il proprio peso percentuale, passando dal 72,83% del 2017 al 74,58% del 2018.
A tale proposito, anche nel 2018, su specifica richiesta, la Regione ha comunicato il totale dei contributi trasferiti a Ersaf sia sotto forma di contributo d'esercizio, sia a titolo di corrispettivi per servizi svolti come da tabella che segue.

Tabella 20: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL

	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO	EVENTUALE CONTRIBUTO AUTONOMO SPESA PERSONALE	CORRISPETTIVI SERVIZI SVOLTI (ES. GESTIONE FONDI, COMMESSE)	TRASFERIMENTI COMPLESSIVI DA RL
2016	11.969.400,00		10.281.103,79	22.250.503,79
2017	11.370.930,00		6.859.483,49	18.230.413,49
2018	11.969.400,00		6.818.066,00	18.787.466,00

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Rinviando al paragrafo 2.5 per l'analisi sull'evoluzione dei suddetti contributi, nella tabella che segue si evidenzia il rapporto tra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (iscritti al titolo 2, tipologia 101) e le spese per servizi istituzionali, generali e di gestioni (missione 01); quest'ultimi risultano ampiamente coperti con il contributo d'esercizio di Regione Lombardia di cui alla tabella precedente (euro 11.969.400,00).
In sede di controdeduzioni, la Regione ha osservato che «*Alle spese per servizi istituzionali generali e di gestione, (Missione 1) pari a € 6.974.289,93 vanno sommate le spese di personale stanziate alla missione 9 (programmi 1,2,5,7) e alla missione 16 (programma 1) per un totale di euro 5.477.106,00, come previsto dai principi contabili del d.lgs. n. 118/2011, che prevede lo stanziamento dei costi di personale nelle missioni attinenti all'attività svolta*».

Tabella 21: Trasferimenti correnti e servizi istituzionali - Anno 2018

Descrizione			stanziato	accertato	riscosso
TITOLO 2		TRASFERIMENTI CORRENTI	37.380.826,99	26.883.715,81	23.189.397,42
di cui Tipologia 101		***Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche***	*36.001.636,54*	*25.752.413,37*	*22.289.515,12*
Spese	2018		**stanziato**	**impegnato**	**pagato**
MISSIONE 01		SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	8.309.479,47	6.974.289,93	4.999.355,73

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale del controllo per la Lombardia

2.3. Istituto regionale per il supporto alle politiche della Lombardia (POLIS LOMBARDIA)

2.3.1. Il processo di accorpamento: prima valutazione a seguito dell'istituzione del nuovo ente

Con il processo di accorpamento dell'Agenzia Regionale per l'Istruzione, la Formazione e il Lavoro (ARIFL) in Éupolis Lombardia che, in esito a quanto definito all'art. 26 della l.r. 22/2017 e alla successiva DGR n. 7367/2017 (con successiva DGR 808 del 19.11.2018 sono state approvate le determinazioni riguardo all'organizzazione e alla dotazione organica), si è chiesto alla Regione Lombardia di illustrare, riguardo al nuovo soggetto PoliS Lombardia le prime valutazioni di efficientamento di risorse e attività.

Il documento trasmesso riporta in forma sintetica il percorso attivato già a partire dal mese di settembre 2017 tra ARIFL ed Éupolis Lombardia, per monitorare processi e attività dei due Enti, analizzando gli impatti, anzitutto in relazione alle risorse umane necessarie per adempiere correttamente alla *mission* e a quelle effettivamente impiegate.

"*Questa prima attività di verifica, condotta utilizzando il modello di rilevazione Full Time Equivalent (FTE), è stata funzionale anzitutto a verificare eventuali deficit o sovrapposizioni organizzative, al fine di disegnare un primo assetto, in vista dell'avvio del nuovo soggetto giuridico con decorrenza 1° gennaio 2018.*

Per quanto attiene agli assetti organizzativi, da dicembre 2017 è stato formalizzato un primo ridisegno dell'organigramma di PoliS-Lombardia per garantire la possibilità di un avvio concreto delle attività in forma ordinata e coerente con la rinnovata mission a partire dal 1° gennaio.

Successivamente sono stati adottati quattro provvedimenti organizzativi, anche a seguito di riassetti nella compagine dirigenziale e della ridefinizione graduale di competenze e attività, con il fine primario di garantire efficienza della struttura organizzativa, eliminando possibili sovrapposizioni e riorientando le attività nell'ottica di implementare le funzioni di line, ottimizzando le attività di service gestite dalle strutture di staff.

Nel mese di dicembre 2018 è stato impostato il I Provvedimento organizzativo per il 2019, che ridisegna complessivamente competenze e attribuzioni di personale a compimento del percorso di accorpamento, anche in esito a quanto definito nel documento "Conclusione dell'analisi riferita allo sviluppo organizzativo di PoliS-Lombardia e definizione della dotazione organica", consolidando la struttura organizzativa in prospettiva 1° gennaio 2019.

Per quanto attiene ai regolamenti, a partire da settembre 2017 è stata avviata un'analisi puntuale delle disposizioni in vigore con la prospettiva di un necessario adeguamento delle stesse in ragione del mutato contesto normativo e regolamentare regionale e nazionale e del percorso di accorpamento. In particolare, nel corso del 2018 sono stati aggiornati:

- *il Regolamento Organizzativo;*
- *il Regolamento del Comitato Tecnico Scientifico;*
- *il Regolamento per l'attuazione dei Tirocini;*
- *il Regolamento relativo ai poteri sostitutivi;*
- *il Regolamento per gli acquisti;*
- *il Regolamento per le spese economali;*
- *il Regolamento di contabilità;*
- *il Regolamento per l'utilizzo delle carte di credito;*

–il Regolamento delle dotazioni infotelematiche.

Inoltre, sono state definite, anche in esito al necessario confronto con le organizzazioni sindacali, le nuove discipline regolamentari, adottate formalmente nel gennaio 2019, per:

–telelavoro;

–smart working;

–part time.

*In termini di **efficientamento** si ritiene utile evidenziare il risparmio conseguito in relazione:*

–ai servizi generali di natura obbligatoria;

–alle spese per organi, organismi e funzioni apicali (Direttore generale, Direttore vicario, Collegio dei Revisori, Nucleo di Valutazione), per le quali, a titolo indicativo, si veda la tabella riportata qui sotto:

Tabella 22: Risparmi di spesa 2018 – Collegio dei revisori

Ente	Organo di controllo e organismo di revisione	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Differenza
Éupolis	Collegio Revisori	€ 76.396,96		
Éupolis	NdV	€ 22.977,06		
ARIFL	Collegio Revisori	€ 52.721,81		
ARIFL	NdV	€ 20.455,60		
PoliS	Collegio Revisori		€ 80.000,00	
PoliS	NdV		€ 32.000,00	
Totale		**€ 172.551,43**	**€ 112.000,00**	**-€ 60.551,43**

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 23: Risparmi di spesa 2018 – Figure apicali

Ente	Figure Apicali*	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Differenza
Éupolis	Direttore generale e direttore vicario	€ 478.717,91		
ARIFL	Direttore generale e direttore vicario	€ 516.511,95		
PoliS	Direttore generale e direttore vicario		€ 516.193,39	
Totale		**€ 995.229,86**	**€ 516.193,39**	**-€ 479.036,47**

*importi su base annua comprensivi di retribuzione di risultato teorica e oneri riflessi

Fonte: Regione Lombardia

Inoltre, è stata avviata una razionalizzazione degli spazi assegnati presso Palazzo Sistema, dei relativi servizi di hard e soft facility, degli applicativi e dei sistemi informativi.

La riorganizzazione complessiva - operata a conclusione dell'analisi organizzativa con prospettiva di avvio consolidato della nuova struttura con il 1° gennaio 2019 - ha portato all'unificazione delle strutture connesse a bilancio, acquisti, personale e sistemi informativi, andando ad eliminare, nel corso del 2018, le possibili sovrapposizioni di funzioni, una volta conclusi gli adempimenti ancora connessi alla gestione dei due enti come code di attività del 2017.

Per l'anno 2018 è stato mantenuto l'impianto generale del 2017, anche tenendo conto della necessità di adeguare gli istituti del personale alle previsioni del CCNL 2016-2018. In virtù di ciò gli effetti positivi in termini di efficientamento dei costi del personale si evidenziano naturalmente a decorrere dal gennaio 2019. A titolo indicativo si veda quanto riportato qui sotto:

Tabella 24: Risparmi di spesa 2018 – Personale

	2018	2019	Differenza
Impegno previsionale per costi del personale	€ 7.420.520,00	€ 7.003.570,00	-€ 416.950,00

Fonte: Regione Lombardia

Oltre al risparmio per quanto attiene i costi per il personale dedicato alle attività trasversali di staff rispetto a quelli sostenuti per il personale dedicato alle attività di produzione, questo ridisegno organizzativo ha avuto come esito positivo la risoluzione di problematiche croniche di deficit di personale, in relazione ad alcune significative evoluzioni delle attività dell'ente, anche in ragione della sua nuova mission, attraverso il ricorso a mobilità interna (accompagnata da necessari processi formativi) tra le strutture, efficientando l'apporto in termini di FTE con deciso investimento sulle strutture di line.
Si citano ad esempio le riassegnazioni di:

- *6 unità di personale ex ARIFL provenienti da strutture di staff assegnate a strutture di line di PoliS-Lombardia;*
- *7 unità di personale ex Éupolis Lombardia provenienti da strutture di staff assegnate a strutture di line di PoliS-Lombardia.*

Giova evidenziare che, anche alla luce di questi passaggi, in diversi casi è stato possibile sopperire a cessazioni dovute a pensionamenti, trasferimenti o mobilità reimpiegando diversamente il personale già in servizio.
Per fare ciò è stato necessario consolidare le competenze di natura amministrativa delle strutture di line e sviluppare le conoscenze del personale in ambito amministrativo, contabile e finanziario anche attraverso politiche formative di sviluppo del capitale umano e di condivisione del patrimonio di conoscenza interno.
In termini complessivi il percorso intrapreso nel 2018 ha portato al ridisegno di una compagine organizzativa teorica necessaria a dare piena copertura alle attività dell'ente che passa dalle 120 unità del 2017 (complessivamente tra ARIFL ed Éupolis Lombardia) alle 113 unità per PoliS-Lombardia a partire dal 2019. Restano da colmare alcuni deficit emersi su competenze di natura tecnico scientifica su ambiti specifici rispetto ai quali si intende operare nell'esercizio in corso".

2.3.2. I principali dati di bilancio

Si riportano di seguito i valori di bilancio dell'esercizio 2018 che costituisce il primo anno di attività del nuovo organismo; si riportano altresì i dati dei due enti - l'Agenzia Regionale per l'Istruzione, la Formazione e il Lavoro (ARIFL) ed Éupolis Lombardia - oggetto dell'accorpamento.

Tabella 25: Risultato di amministrazione 2016-2018

Ente Sireg	Risultato di amministrazione		
	2016	2017	2018
Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)			19.776.634,80
Eupolis* (fino al 31/12/17)	13.994.739,81	15.232.294,29	
Arifl* (fino al 31/12/17)	8.416.525,56	9.215.561,73	
Totale	**22.411.265,37**	**24.447.856,02**	**19.776.634,80**

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Il risultato di Polis risulta sicuramente inferiore rispetto a quello gli anni precedenti degli enti accorpati così come pure il risultato di cassa.

Tabella 26: Risultati di cassa 2016-2018

Ente Sireg	Risultato di cassa		
	2016	2017	2018
Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)			20.066.180,74
Eupolis* (fino al 31/12/17)	15.399.705,15	14.585.078,39	
Arifl* (fino al 31/12/17)	10.564.026,13	10.101.975,95	
Totale	**25.963.731,28**	**24.687.054,34**	**20.066.180,74**

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

Come ricordato nelle relazioni precedenti, prima di esporre i restanti dati di bilancio, si ricorda che con l'adozione dei nuovi schemi di bilancio imposti dal d.lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 1, gli enti territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria, adottano un comune schema di: bilancio finanziario (preventivo e consuntivo), bilancio di esercizio (conto economico e stato patrimoniale), bilancio consolidato (conto economico e stato patrimoniale) comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati.
Gli schemi di bilancio finanziario sono articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale.
La tabella che segue riporta il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese:

Tabella 27: Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.585.078,39			
Utilizzo avanzo di amministrazione	20.389.543.40		Disavanzo di amministrazione	-	
di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	-				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.768.961,70				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	-				
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA	-	-	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	20.965.343,33	20.247.034,53
TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-				
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20.722.434,73	14.966.871,98	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	5.312.780,83	
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	674.268,07	681.162,31	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	123.213.61	7.493,85
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	-	
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	10.101.975,95	10.101.975,95	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
Totale entrate finali	**31.498.678,75**	**25.750.010,24**	Totale spese finali	**26.401.337,77**	**20.254.528,38**
			TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	-	-
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	-	-	di cui fondo anticipazioni liquidità (DL 35/2013 e ss.mm e rr)	-	-
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO	-	-	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	-	-
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI	3.209.982,04	3.081.520.43	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.209.982,04	3.095.899,94
Totale entrate dell'esercizio	**34.708.660,79**	**28.831.530,67**	Totale spese dell'esercizio	**29.611.319,81**	**23.350.428,32**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	56.867.165,89	43.416.609,06	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.611.319,81	23.350.428,32

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	**27.255.846,00**	**20.066.180,74**
TOTALE A PAREGGIO	**56.867.165,09**	**43.416.609,06**	TOTALE A PAREGGIO	**56.867.165,09**	**43.416.609,06**

Fonte: Regione Lombardia

Il risultato di amministrazione, risultante dai documenti di bilancio dell'ente, evidenziato nel seguente prospetto dimostrativo coincide con quanto comunicato dalla Regione:

Tabella 28: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

	GESTIONE 2018			
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2018	(+)	-	-	14.585.078,39
RISCOSSIONI	(+)	2.912.736,72	25.918.793,95	28.831.530,67
PAGAMENTI	(-)	2.968.089,25	20.382.339,07	23.350.428,32
SALDO CASSA AL 31/12/2018	(=)			20.066.180,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzati al 31/12	(-)	-	-	-
FONDO CASSA AL 31/12/2018	(=)			20.066.180,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.749.520,72	8.789.866,84	10.539.387.56
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle finanze		*0,00*	*0.00*	*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.599.952,76	3.916.199,91	5.516.152,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.312.710,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)	**(=)**			**19.776.634,80**
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/2018				
PARTE ACCANTONATA				
I - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/112018				61.447,86
2 - Fondo a copertura residui perenti al 31/12/2018				0,00
3 - Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e integrazioni				0,00
4 - Fondo perdite società partecipate				0,00
5 - Fondo contenzioso al 31/12/2018				398865,66
6 - Altri• accantonamenti 31/12/2018				00:00
Totale parte accantonata (B)	**(=)**			460.313,52
PARTE VINCOLATA				
I - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
2 - Vincoli derivanti da trasferimenti				5.581.483,12
3 - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
4 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
5 - Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)	**(=)**			5.581.483,12
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**(=)**			**0,00**

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	(=)			**13.734.838,16**

Fonte: Regione Lombardia

Si riporta, per completezza di esposizione, anche il dettaglio delle entrate e delle spese per il solo 2018; dall'esercizio 2016 sono stati adottati gli schemi di Bilancio previsti dal d.lgs. n. 118/2011 i quali prevedono la suddivisione per titoli:

- Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: non si hanno entrate di questa natura;
- Titolo 2 - Trasferimenti correnti: Le entrate sono state accertate in particolare nella tipologia 101 — Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche per un importo complessivamente pari a euro 20.722.434,73.
- Titolo 3 - Entrate extra tributarie: in questo titolo trovano collocazione, le entrate derivanti dalla realizzazione delle attività di natura commerciale. Nello specifico le entrate sono state accertate nelle seguenti tipologie:
  - Tipologia 100 — Vendite di beni e servizi euro 505.430,00
  - Tipologia 300 — Interessi attivi euro 1.765,56
  - Tipologia 500 — Rimborsi e altre entrate correnti euro 167.072,51

  TOTALE euro 674.268,07
- Titolo 4 - Entrate in conto capitale: non sono stati registrati accertamenti;
- Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie: In questo titolo è stato accertato l'importo corrispondente al fondo di cassa iniziale di ex Arifl pari complessivamente ad euro 10.101.975,95.
- Titolo 6 - Accensione prestiti: nessun ricorso a prestiti;
- Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere: nessun ricorso alle anticipazioni;
- Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro: le entrate per partite di giro sono state accertate:
  - Entrate per partite di giro euro 3.140.368,60
  - Entrate per conto terzi euro 69.613,44

  TOTALE euro 3.209.982,04

Tabella 29: Entrate per titoli

ENTRATE	DENOMINAZIONE	2018 (competenza)		
		stanziato	accertato	riscosso
TITOLO I	*ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA*			
TITOLO II	*TRASFERIMENTI CORRENTI*	25.225.785,01	20.722.434,73	12.261.393,16
Tipologia 101	*Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche*	*25.225.285,01*	*20.722.434,73*	*12.261.393,16*
Tipologia 102	*Trasferimenti correnti da famiglie*	*500,00*		
TOTALE TITOLO II		25.225.785,01	20.722.434,73	12.261.393,16
TITOLO III	*ENTRATE EXTRATRIBUTARIE*	801.171,43	674.268,07	508.540,79
TITOLO IV	*ENTRATE IN CONTO CAPITALE*			

ENTRATE	DENOMINAZIONE	2018 (competenza)		
		stanziato	accertato	riscosso
TITOLO V	*ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	10.101.975,95	10.101.975,95	10.101.975,95
TITOLO VI	*ACCENSIONE PRESTITI*			
TITOLO VII	*ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*			
TITOLO IX	*ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	4.765.613,43	3.209.982,04	3.046.884,05
TOTALE ENTRATE		40.894.545,82	34.708.660,79	25.918.793,95
FPV PER SPESE CORRENTI		1.768.961,70		
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE				
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		20.389.543,40		
TOTALE		63.053.050,92	34.708.660,79	25.918.793,95

Fonte: Regione Lombardia

Anche per le spese, gli schemi adottati sono quelli previsti dal d.lgs. n. 118/2011, che stabiliscono la seguente suddivisione delle spese:

- Titolo 1 - Spese correnti;
- Titolo 2 - Spese in conto capitale;
- Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie;
- Titolo 4 - Rimborso di prestiti;
- Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;
- Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro.

Il d.lgs. n. 118/2011 prevede poi la suddivisione in missione e programmi e in accordo con la Regione, il criterio per la suddivisione è stato il seguente:

- per le attività realizzate con finanziamenti provenienti da Regione Lombardia o altri enti del Sistema Regionale, le spese sono state impegnate sulle stesse missioni/programmi sulle quali, a sua volta, Regione Lombardia aveva impegnato la spesa. Tale criterio non è stato applicato solo nel caso del finanziamento relativo all'incarico di formazione per il personale dipendente di Regione Lombardia, perché il programma sul quale erano stati impegnati gli importi (Miss. 1, Progr. 10) è dedicato alle Risorse Umane e, di conseguenza, ad un lettore esterno, poteva apparire una spesa spropositata rispetto al volume d'affari totale;
- per le attività realizzate con fondi propri si è cercata la missione/programma più rispondente.

Tabella 30: Spese per missioni

SPESE	DENOMINAZIONE	2018 (competenza)		
		stanziato	impegnato	pagato
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	30.828.483,78	8.409.958,01	6.683.801,21
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	653.374,00	536.203,29	378.235,94
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	5.483,78	4.796,07	4.796,07

SPESE	DENOMINAZIONE	2018 (competenza)		
		stanziato	impegnato	pagato
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	104.435,00	39.792,87	32.912,81
MISSIONE 07	TURISMO	137.342,94	59.488,00	33.730,67
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	496.288,00	312.831,87	225.957,40
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	799.452,33	59.038,83	28.773,68
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	2.017.052,27	944.496,71	748.804,94
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	186.783,72	102.823,85	91.504,12
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	697.896,00	329.784,83	171.594,07
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	11.381.539,10	5.972.984,26	4.773.309,24
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	187.100,00	28.027,50	11.100,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	6.690.958,36	2.594.013,68	2.444.552,37
MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	166.304,81	55.752,24	55.752,24
MISSIONE 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	3.307.048,00	1.638.564,93	1.614.021,00
MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	43.906,08	-	-
MISSIONE 20	FONDI ACCANTONAMENTI	583.989,32	-	-
MISSIONE 99	*SERVIZI PER CONTO TERZI*	4.765.613,43	3.209.982,04	3.083.493,31
TOTALE MISSIONI		63.053.050,92	24.298.538,98	20.382.339,07

Fonte: Regione Lombardia

2.3.3. Trasferimenti di Regione Lombardia a Polis Lombardia

Considerato il ruolo preminente che rivestono i trasferimenti correnti nel finanziamento di Polis Lombardia, anche nel 2018, su specifica richiesta, la Regione ha comunicato il totale dei contributi trasferiti all'Ente in esame sia sotto forma di contributo d'esercizio, sia a titolo di corrispettivi per servizi svolti. I dati sono riportati nella tabella che segue.

Tabella 31: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2018 – Impegni di RL

Ente Sireg	contributo di esercizio	eventuale contributo autonomo spesa personale	corrispettivi servizi svolti (es. gestione fondi, commesse)	trasferimenti complessivi da RL
Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)	11.344.722	-	11.518.608	**22.863.330,09**

Fonte: Regione Lombardia

Confrontato con il totale dei trasferimenti del precedente anno (che comprendeva la sola Eupolis) il 2018 segna un +18,33%.
Nella tabella che segue si evidenzia il rapporto tra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (iscritti al titolo 2, tipologia 101) e le spese per servizi istituzionali, generali e di gestioni (missione 01); quest'ultimi risultano interamente coperti con il contributo d'esercizio di Regione Lombardia di cui alla tabella precedente (euro 11.344.722).

Tabella 32: Trasferimenti correnti e servizi istituzionali - Anno 2018

Descrizione		stanziato	accertato	riscosso
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	25.225.785,01	20.722.434,73	12.261.393,16
di cui Tipologia 101	***Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche***	25.225.285,01	20.722.434,73	12.261.393,16
Spese 2018		**stanziato**	**impegnato**	**pagato**
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	30.828.483,78	8.409.958,01	6.683.801,21

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione: Corte dei conti

Tabella 33: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018

	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO
2016	7.210.286,00
2017	6.849.772,00*
2018**	11.344.722,00

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro
*L'importo di 6.849.772,00 è il saldo netto tra il contributo effettivamente impegnato (7.210.286,00 euro) e la restituzione accertata nello stesso anno 2017 (360.514,00 euro), come delineato nella relazione dell'anno scorso
** Accorpamento di ARIFL ed Eupolis Lombardia

Tabella 34: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – variazioni percentuali

	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO (variazioni percentuali)
2016 su 2015	-10,00%
2017 su 2016	-5,00%
2018 su 2017	+65,62%

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Corte dei conti

2.4. Meccanismo applicativo dell'art. 1 co. 7 e 8 l.r. n. 35/2016

In continuità con l'analisi effettuata l'anno scorso, il presente paragrafo contiene uno specifico focus sulla applicazione della misura di contenimento della spesa, attraverso una diminuzione del contributo di funzionamento, recata dall'art. 1 co. 7 e 8 della l.r. n. 35/2016 (Legge di stabilità 2017 - 2019) da parte degli enti dipendenti.

A tale proposito, giova ricordare la lettera del co. 7 che recita: «*in continuità con le misure di contenimento della spesa pubblica attuate sinora da Regione Lombardia, i soggetti di cui alla sezione I dell'allegato A1 della legge regionale 27 dicembre 2006, n. 30 (Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 'Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione' - collegato 2007), eccetto l'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Regione Lombardia (ARPA) e l'Azienda Regionale Centrale Acquisti (ARCA), e le società a partecipazione regionale Navigli Lombardi Scarl ed Explora s.c.p.a. di cui all'allegato A2 della l.r. 30/2006, concorrono alle misure di contenimento della spesa attraverso la riduzione dei contributi di funzionamento annuali, in misura del 5 per cento rispetto all'importo assestato dell'esercizio finanziario 2016, o attraverso la restituzione, in corrispondente misura, di quota parte dell'avanzo libero, certificato sulla base delle risultanze del rendiconto 2015. In quest'ultima ipotesi le relative risorse sono introitate al Titolo 3 'Entrate extratributarie' - Tipologia 400 'Altre entrate da redditi da capitale' dello stato di previsione delle entrate del bilancio regionale 2017/2019*».

Per l'anno 2018, in dipendenza del processo di 'riorganizzazione e accorpamento degli enti dipendenti operanti nelle materie del lavoro, della formazione e della ricerca' di cui all'art. 26 della l.r. n. 22/2017 esitato nell'accorpamento di ARIFL in Éupolis, con data individuata nel 01.01.2018, gli enti dipendenti interessati dalla previsione di cui sopra sono:

1) PoliS – Lombardia;
2) Ersaf.

Per quanto riguarda Polis Lombardia, non è stata data evidenza se il contributo di funzionamento fosse già decurtato della quota del 5% rispetto a quello dell'anno precedente (contributo di ARIFL ed Eupolis) o se si sia optato, come fatto per lo scorso esercizio, per l'ottenimento del contributo e la successiva restituzione (Legge di stabilità 2017/2019).

In sede di controdeduzioni, la Regione Lombardia evidenzia che «*tra le spese correnti della Missione 18, Programma 01 del Rendiconto 2018 di Polis Lombardia, è iscritto il capitolo 18011403 Fondo restituzione somme a RL in cui sono registrati impegni e pagamenti di competenza per l'importo complessivo di euro 1.591.734,00 riferito alle quote di restituzione del maggior contributo così suddiviso:*

– *Restituzione quota maggior contributo funzionamento ex Arifl*	*531.220,00*
– *Restituzione quota avanzo ex Eupolis 2015*	*560.514,00*
– *Restituzione quota avanzo Arifl-Eupolis 2017*	*500.000,00*
– ***Totale***	***1.591.734,00***

L'altro ente indipendente, ossia Arpa, ne è, invece, espressamente escluso. Ad esso è, però, dedicato il successivo co. 8 che stabilisce che «*L'ARPA contribuisce alle misure di contenimento*

della spesa relative agli enti dipendenti di cui alla Sezione I dell'allegato A1 della l.r. 30/2006, trasferendo a Regione, per ciascun anno del triennio 2017/2019, una somma pari a euro 4.000.000,00. Le relative risorse sono introitate al Titolo 2 'Trasferimenti correnti' - Tipologia 101'Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche' dello stato di previsione delle entrate del bilancio regionale 2017/2019».

Le disposizioni di cui ai co. 7 e 8 si differenziano tra loro per i seguenti profili:

a) modalità di contribuzione al contenimento della spesa (immediato o mediato ex co. 7; solo mediato nel co. 8);
b) misura di contribuzione al contenimento della spesa (5% dell'importo assestato 2016 del contributo di funzionamento annuale ex co. 7; in valore assoluto –pari a 4 milioni euro- ex co. 8);
c) differente allocazione, nel bilancio regionale, delle somme trasferite a Regione Lombardia (titolo 3 tipologia 400 ex co. 7; titolo 2 tipologia 101 ex co. 8).
   Anche quest'anno, si osserva che alla luce degli elementi disponibili, non si evidenzia, allo stato, la motivazione sottesa alla diversa qualificazione nel bilancio regionale delle suddette entrate, che appaiono in prima approssimazione condividere la stessa natura.

Ricostruito il quadro normativo di riferimento, di seguito si evidenziano le modalità applicative della misura in esame da parte dei singoli enti nel 2018.

Si precisa che le tabelle sotto riportate espongono gli importi impegnati da Regione Lombardia e non gli importi accertati dagli Enti.

2.4.1. Arpa

Come anticipato, Arpa contribuisce alle misure di contenimento della spesa degli enti dipendenti con il meccanismo esclusivo di cui al co. 8.

In sede di risposta istruttoria, Regione Lombardia ha comunicato che il contributo di esercizio per l'anno 2018 ammonta a 80.460.000,00 euro. L'importo trova espressa conferma nelle relazioni allegate al rendiconto, dalle quali si evince che detto importo è accertato sul cap. 10.000 (titolo 2 'trasferimenti correnti', tipologia 101 'trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche'). Analogamente al 2017, lo stesso è stato interamente incassato nel corso del 2018.

Come appare dalla tabella che segue –la quale riporta il corrispondente dato comunicato da Regione Lombardia negli anni precedenti- dopo l'incremento registrato nel passaggio 2017-2018, il contributo di esercizio si è assestato nell'importo di 80.460.000 euro.

Tabella 35: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL

	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO
2016	76.460.000,00
2017	80.460.000,00
2018	80.460.000,00

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

In proposito, si osserva quanto segue.

Analogamente al 2017, il rendiconto 2018 di Arpa, nella missione 18 'relazioni con le altre autonomie territoriali e locali' espone un impegno, totalmente pagato, di 4.000.000 euro. La

relazione evidenzia che detto impegno insiste sul cap. 716, in relazione al quale si sottolinea che «*L'importo stanziato e impegnato ammonta a € 4.000.000,00 ed è stato integralmente pagato nell'esercizio ai sensi delle disposizioni dell'art. 1 comma 8 L.R. di stabilità 2017/2019 che prevede, per ciascun anno del triennio 2017/2019, il trasferimento da parte di ARPA a favore di Regione Lombardia della somma di € 4.000.000,00*».
Quanto sopra, evidenzia che in ciascuno degli anni 2017 e 2018, Arpa ha:
- accertato (e integralmente incassato) a titolo 2 l'importo di 80.460.000,00 euro quale trasferimento corrente da Regione Lombardia;
- impegnato (e integralmente pagato) sulla missione 18 l'importo di 4.000.000,00 euro in applicazione dell'art. 1 co.8 l.r. n. 35/2016.
Nel 2018, dunque, si rinviene la stessa dinamica già rilevata con riferimento all'esercizio 2017 che, stante l'identità di importi, allinea il contributo di esercizio 2018 (considerato sia al 'lordo' sia al 'netto') all'ammontare del 2017 (a sua volta allineato a quello del 2016, cfr. tabella sopra riportata).
Tale circostanza, induce a ravvisare nuovamente una sostanziale apparente elusione del concorso dell'Ente alle misure di contenimento della spesa.

In sede di controdeduzioni, Regione Lombardia ha precisato che «*il percorso di contributo da parte degli enti Sireg alle misure di contenimento della spesa è proseguito con l'approvazione della DGR n. 1137/2019 con cui, fra le altre cose, è stata posta in capo ai Direttori degli Enti e Società in house l'obiettivo di riduzione della spesa di funzionamento in misura pari al 5% rispetto alla spesa del 2018. A titolo cautelativo è stato posto un blocco di impegno per l'importo pari al 5% suddetto, ma solo a fine gestione si potrà rilevare l'effettivo risparmio*».

2.4.2. Ersaf

I dati relativi al contributo di esercizio forniti da Regione Lombardia a Ersaf, quest'anno e nel corso di precedenti istruttorie, sono rappresentati nella tabella che segue.

Tabella 36: Trasferimenti dalla Regione nel triennio 2016-2018 – Impegni di RL

	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO
2016	11.969.400,00
2017	11.370.930,00
2018	11.969.400,00

Fonte: Regione Lombardia – dati in euro

I dati indicati nella tabella che precede confermano quanto rilevato nel corso dell'analisi dell'anno scorso.
Infatti, mentre nel 2017 Ersaf ha subito una riduzione del contributo di esercizio in via immediata e diretta, ricevendo un contributo di esercizio già decurtato del 5% (pari a 598.470,00 euro) rispetto al dato 2016, per il 2018, Ersaf ha chiesto di potersi avvalere della riduzione in via indiretta.
Infatti, nel decreto n. 2094 del 19.02.2018 avente ad oggetto 'l.r. 35/2016, art. 1 co. 7 – restituzione avanzo libero di Ersaf' si legge che con nota protocollo n. 2017.0013837 del

09/10/2017, Ersaf richiede che il contributo di funzionamento *per l'esercizio 2018* sia pari al valore di quello assestato per l'esercizio 2016 (€ 11.969.400,00). Per garantire il rispetto della previsione di cui all'art. 1, comma 7 della l.r. 35/2016, l'Ente procederà a restituire a Regione Lombardia la quota necessaria dell'avanzo libero, come certificato sulla base delle risultanze del rendiconto 2016 (€ 598.470,00).
Le risultanze contabili (BO) di Regione Lombardia evidenziano tra le spese correnti l'impegno n. 907/2018 di 11.969.400,00 euro a favore di Ersaf e tra gli accertamenti 2018 l'importo di 598.470,00 euro, entrambi rispettivamente, completamente pagati e riscossi.

3. Società partecipate in modo totalitario

3.1. Finlombarda Spa

La Finanziaria per lo Sviluppo della Lombardia Spa (Finlombarda) è una finanziaria regionale, interamente partecipata da Regione Lombardia ed iscritta all'Albo degli intermediari finanziari ex art. 106 TUB, sottoposto alla vigilanza di Banca d'Italia.
Con una recente decisione presa in accordo con EUROSTAT, il nostro Istituto Centrale di Statistica ha annunciato, in data 9 aprile 2019, la riclassificazione delle unità istituzionali da comprendere entro il perimetro delle Amministrazioni Pubbliche, allargandolo anche a Finlombarda (oltre che a Ferrovie Nord Spa) con ricalcolo dei conti nazionali conseguente a questa riclassificazione per il 2017 e il 2018, rinviando a settembre 2019 la revisione per gli anni precedenti. In questo senso, "*dal punto di vista dei conti economici nazionali il passaggio di alcune unità dai due settori istituzionali delle imprese non finanziarie e di quelle finanziarie a quello delle unità appartenenti alle Amministrazioni pubbliche (AP) implica un cambiamento nelle modalità di valutazione delle loro attività produttive e, quindi, nella stima del loro valore aggiunto, che determina una modifica di quello dell'intera economia.*"[1] Più sotto si ricorda che "*l'effetto del passaggio di unità istituzionali dai settori delle imprese che operano in regime di mercato a quello delle AP, che sono per definizione "non market", modifica la contabilizzazione del valore della produzione*", e che il valore dell'indebitamento di ciascuna unità istituzionale contribuisce alla formazione del debito pubblico nazionale, con ricadute importanti sul controllo della sostenibilità complessiva.
Il modello della società finanziaria comincia a svilupparsi nell'Ordinamento italiano a partire dagli anni '50 del secolo scorso, con la creazione dell'Istituto per lo Sviluppo delle Attività Produttive Spa, con lo scopo di "contribuire alla valorizzazione delle risorse economiche nazionali con particolare riferimento al Mezzogiorno d'Italia" (art. 2 Statuto sociale). L'innovatività della figura è rappresentata anche dall'utilizzo di uno schema organizzativo privatistico, la società per azioni, per il perseguimento di scopi pubblicistici. Questo modello viene, poi, replicato a livello locale, a partire dalla Regioni a Statuto speciale (la prima finanziaria regionale risulta essere costituita in Sicilia nel 1957, ovvero la Società Finanziaria Siciliana Spa, di cui la Regione Sicilia deteneva il 68,5 per cento del capitale), cui seguono le Regioni a Statuto ordinario. In quest'ultime Regioni giova evidenziare come, in realtà, prima della stessa attuazione del regionalismo, i privati, in concorso con gli EE.LL., costituirono degli enti, operanti in riferimento ad ambiti territoriali delimitati, che costituiscono gli antecedenti delle attuali finanziarie regionali. In questo senso va ricordata la prima finanziaria di questo tipo costituita, la Finanziaria Regionale Piemontese S.p.A., nata nel 1966, con la partecipazione di alcuni istituti di credito, del Comune di Torino e della Provincia di Torino. In questo panorama si colloca anche Finlombarda, che viene costituita nel 1971, su iniziativa della "Cassa di Risparmio delle Provincie Lombarde", della Banca Commerciale Italiana, della Banca Popolare di Milano e del Mediocredito Regionale Lombardo, con lo scopo di favorire il progresso economico e sociale della Lombardia. Si

[1] Nota sulla revisione Conti Nazionali diffusa dall'ISTAT il 9 aprile 2019.

tratta, dunque, alla sua origine di una struttura di natura privatistica a supporto delle politiche di sviluppo regionali e la cui attività si orienta su:

- promozione e potenziamento di iniziative dirette allo sviluppo dell'economia lombarda, con particolare riferimento alle piccole e medie imprese;
- promozione di iniziative volte alla realizzazione di obiettivi conformi ai piani territoriali;
- analisi del processo di sviluppo della Lombardia e l'assistenza tecnica, organizzativa e finanziaria alle imprese lombarde in relazione alle prospettive economiche regionali, nazionali e internazionali.

- Nel perseguimento di questi fini, l'attività attuata nel primo periodo di attività si è concretizzata in:

- assunzione di partecipazioni in enti ed imprese, entro il 25 per cento del proprio capitale sociale;
- finanziamento di iniziative coerenti con il perseguimento dei propri scopi statutari;
- realizzazione di operazioni mobiliari, immobiliari e finanziarie.

Quando divengono operative le Regioni a Statuto ordinario, in alcuni Statuti vengono disciplinate espressamente le società finanziarie regionali (es. Art. 53 dello Statuto della Regione Lazio), in altri, come lo Statuto della Regione Lombardia, è inserita la più generale previsione della possibilità di costituire enti e aziende dotati di autonomia organizzativa e funzionale (art. 48).

Gli anni che seguono l'inizio delle proprie funzioni da parte di Regione Lombardia, segnano anche una prima trasformazione di Finlombarda. Nel 1974 si aggiungono alla compagine societaria la Banca Commercio ed Industria, l'Ispra, la Camera di Commercio di Como, la Camera di Commercio di Brescia, la Banca Nazionale del Lavoro, il Piccolo Credito Valtellinese e il Credito Commerciale. Nel 1975 viene approvata la l.r. n.23 "Partecipazione della Regione alla Finlombarda Spa per lo sviluppo della Lombardia", che prevede in particolare che:

- "allo scopo di favorire la realizzazione di programmi di sviluppo economico, sociale e del territorio, decisi dalla Regione nelle materie di cui agli artt. 117 e 118 della Cost., la Regione Lombardia assume una partecipazione nella Finlombarda-finanziaria per lo sviluppo della Lombardia Spa" (art. 1);
- "La sottoscrizione delle azioni … è subordinata all'avvenuto accertamento, da parte della giunta regionale, comprovato da formale delibera assunta dalla stessa, che lo statuto della Finlombarda disponga, per la durata della partecipazione regionale alla società, quanto segue: a) che la società operi per le finalità di cui all'art. 1 in armonia con la programmazione regionale e con i principi contenuti nello statuto della Regione; b) che la società abbia per oggetto sociale l'esercizio di attività di natura finanziaria e non eserciti direttamente attività industriali o commerciali; c) che alla società possano partecipare le provincie, i comuni e i loro consorzi, gli altri EE.LL. della Lombardia, gli enti ed aziende di diritto pubblico, nonché le società a prevalente partecipazione pubblica; d) che la partecipazione azionaria della Regione e degli enti ed aziende cui alla precedente lettera c) non possa essere complessivamente inferiore

al 51 per cento del capitale sociale; e) che sia assicurata l'adeguata rappresentanza della Regione negli organi amministrativi della società, secondo le forme stabilite dallo Statuto e dalla l.r." (art. 3).

Successivamente, nel 1999, la Regione Lombardia acquisisce il 51 per cento delle quote di Finlombarda. Questo processo deve leggersi, a livello più generale, nel nuovo quadro nazionale con il processo di decentramento amministrativo, che prende le mosse dalla Legge n. 59/1997 e che culmina nella Riforma costituzionale del Titolo V del 2001: le Finanziarie regionali ampliano la propria sfera di azione, orientando la propria attività anche verso funzioni di consulenza, assistenza e fornitura di servizi alle imprese, agli EE.LL. e alle Regioni stesse. In quest'ottica può leggersi l'acquisizione della totalità del capitale avvenuta nel 2004, in base a quanto previsto dall'art.6 comma 16 della l.r. n.19/2004, in base al quale "la Regione ad incremento della partecipazione azionaria già in atto con Finlombarda Spa è autorizzata, per l'anno 2004, ad acquisire ulteriori quote azionarie".

Alla luce dell'evoluzione ora sommariamente tratteggiata, pur rimanendo l'attività delle finanziarie regionali fortemente ancorata alla singola realtà territoriale regionale, si sono progressivamente ampliate le funzioni dalle stesse svolte, che attualmente possono essere raggruppate in due categorie:

- **attività propriamente finanziarie** (gestioni di fondi per lo sviluppo regionale, prestazione di garanzie, erogazione di finanziamenti agevolati, factoring, leasing e partecipazione al capitale di imprese della Regione);
- **attività di servizio sia nei confronti delle Regioni** (assistenza tecnica, finanziaria e gestionale), che delle imprese private (attività di supporto e di consulenza).

L'attività svolta da Finlombarda appare coprire entrambe le tipologie ora richiamate. Ciò posto in termini generali, nell'angolo prospettico della presente relazione, i profili di precipuo interesse riguardano, in particolare, l'attività che Finlombarda attua a supporto delle politiche di sviluppo della Regione Lombardia e, più nello specifico, la gestione da quest'ultima svolta dei fondi regionali a tal fine destinati.

Dal punto di vista legislativo regionale giova preliminarmente al riguardo ricordare come l'art. 1, comma 1 ter, della l.r. 30/2006 preveda espressamente che i compiti operativi e le attività gestionali riconducibili alle funzioni amministrative riservate alla Regione siano svolti, di norma, tramite gli enti del sistema regionale individuati, di volta in volta, con deliberazione della Giunta regionale, sulla base delle competenze attribuite. Tale disposizione deve essere letta in connessione con il successivo comma 1 quater, in forza del quale le modalità di raccordo tra la Regione e gli enti ora richiamati, la puntuale individuazione dei compiti e delle attività affidate, la disciplina dell'effettivo esercizio e la relativa data di decorrenza sono stabilite con apposite convenzioni, predisposte secondo schemi approvati dalla Giunta regionale.

Merita, poi, di essere evidenziato il percorso che ha portato, di recente, Finlombarda Spa, ad assumere la veste di Intermediario finanziario iscritto all'Albo Unico ex art. 106 del T.U.B., nonché di esporre la correlata attività svolta e finalizzata al diretto perseguimento delle politiche regionali.

Il 2 novembre 2016, Finlombarda è stata autorizzata all'esercizio dell'attività di concessione di finanziamenti nei confronti del pubblico ai sensi degli articoli 106 e seguenti del Testo Unico Bancario e successivamente iscritta con decorrenza 20 dicembre 2016 all'Albo ex articolo 106 del TUB. A decorrere da tale data trovano piena applicazione per la società le

disposizioni contenute nella circolare di Banca d'Italia n. 288/15. In seguito alla richiesta di Banca d'Italia in data 7 marzo 2017 Finlombarda ha fatto istanza di iscrizione quale Gruppo finanziario nell'albo dei gruppi finanziari di cui agli articoli 109 e 110 del Testo Unico Bancario ottenendone l'iscrizione in data 30 giugno 2017.
Il Piano originario presentato in Banca d'Italia ai fini dell'iscrizione quale Intermediario Unico era quindi incentrato sullo sviluppo di nuovi prodotti, che producessero un'intensa sinergia tra risorse proprie di Finlombarda e quelle della Programmazione Comunitaria 2014-2020, sviluppati nel corso del 2017, e confermati nella versione ultima nel Piano Industriale 2018-2020 approvato nel Consiglio di Amministrazione del 28 novembre 2017.
L'attività successiva alla redazione del Piano originario ha quindi visto Finlombarda impegnata anzitutto al completamento della documentazione dei nuovi interventi, alla loro pubblicazione, al convenzionamento di istituti bancari ed altri operatori finanziari che cofinanziassero e coinvestissero con la società, alla diffusione dei nuovi strumenti.
Inoltre in considerazione della sua natura di società pubblica Finlombarda ha esperito procedure ad evidenza pubblica per la selezione degli operatori necessari alla esecuzione degli interventi programmati, come società di consulenza per l'avvio delle segnalazioni in Centrale Rischi, società di rating, studi legali, fornitori di servizi di informazioni commerciali sulle imprese, fornitore di un nuovo sistema informativo aziendale integrato, consulenti per l'adeguamento di Procedure e Regolamenti aziendali.
Nell'istanza di iscrizione quale Intermediario finanziario Finlombarda declinava quali attività esercitabili numerosi ambiti che assumevano caratteristiche molto diverse, sebbene tra loro complementari. In particolare, le attività di progettazione, strutturazione e gestione di strumenti finanziari svolta per conto di Regione Lombardia su fondi di terzi, i servizi alle imprese e la consulenza che generano commissioni attive, che rientrano nelle attività connesse e strumentali dell'Intermediario finanziario e si affiancano ai finanziamenti concessi e agli investimenti effettuati a valere sul proprio patrimonio.
L'attività svolta da Finlombarda nel 2018, a supporto delle politiche di sviluppo di Regione Lombardia, ha ricompreso la gestione sia di prodotti di finanza agevolata a valere su risorse di Terzi (fondi programmazione comunitaria 2014-2020 e regionali), sia di prodotti di intermediazione finanziaria, in termini di lancio di nuove iniziative e di rimodulazione di alcune tra quelle esistenti.
Più nel dettaglio, tra gli strumenti finanziari con risorse comunitarie, si segnala che è stato attivato il nuovo bando per gli investimenti delle imprese agroindustriali a valere sul Fondo Credito - Operazione 4.2 PSR-FEASR. E', inoltre, continuato l'impegno nella gestione degli interventi già avviati negli esercizi precedenti, sia per quanto riguarda quelli ancora aperti nel 2018, quali Linea Intraprendo e Linea Controgaranzie, sia con riferimento a quelli per i quali permane un'attività di gestione delle istanze già presentate, quali FREE (Fondo Regionale Efficienza Energetica), Linea R&S per PMI (FRIM FESR 2020), Linea R&S per Aggregazioni. Finlombarda ha poi costantemente presidiato, sempre con riguardo alla strumentazione finanziaria a valere su risorse UE, l'evoluzione regolamentare, in ottica trasversale rispetto ai diversi fondi strutturali e di investimento europei, anche in vista del passaggio al prossimo ciclo di programmazione post-2020.
Accanto alle attività più strettamente correlate alla strutturazione, implementazione e gestione di strumenti finanziari e misure agevolative, Finlombarda ha quindi supportato Regione Lombardia fornendo assistenza tecnica nell'ambito delle politiche di *Social Housing*,

in particolare sulla normativa comunitaria sui Servizi di Interesse Economico Generale (SIEG).
Sul fronte dei prodotti di Intermediazione finanziaria con l'impiego di risorse proprie di Finlombarda, si segnalano:

- **Credito Adesso**, è la misura avviata nel 2011 da Regione Lombardia e Finlombarda a sostegno del capitale circolante delle imprese e che presenta le seguenti caratteristiche: a) co-finanziamento a 24/36 mesi da parte di Finlombarda (40%) e Banche (60%) a valere su un plafond massimo di 500 milioni di euro; b) contributo in conto interessi del 2% (salvo importo maggiorato per alcune categorie di imprese). Dalla sua rimodulazione sono pervenute complessivamente 1.282 domande da parte di 851 imprese, mentre il valore cumulato delle erogazioni per il 2018 è stato pari a 14,3 milioni di euro, considerando le sole risorse a valere sulla quota di co-finanziamento di Finlombarda. Con la pubblicazione dell'Avviso rimodulato sul B.U.R.L. del 07 novembre 2018, l'iniziativa è stata estesa ai liberi professionisti, anche associati, ed alle emittenti radio-televisive.
- **InnovaLombardia - Linea Innovazione**, avviata a inizio 2017, è una misura di cofinanziamento tra Finlombarda e le banche per un valore complessivo pari a 100 milioni di euro; essa è rivolta al finanziamento di investimenti in innovazione di prodotto e di processo. Questo strumento, pur con la maggiore complessità legata alla natura comunitaria delle risorse regionali, riprende la struttura di Credito Adesso, associando al confinanziamento un contributo in conto interesse basato su risorse regionali. Gli aspetti rilevanti sono la durata (sino a 7 anni), l'importo dei singoli finanziamenti (sino a 7 milioni di euro), l'abbattimento del tasso (sino a 250bps) ed il target particolarmente ampio sia in termini di settori che di dimensione aziendale (imprese lombarde sotto i 3.000 dipendenti). Nel corso del 2018 sono stati erogati 3,9 milioni euro, considerando le sole risorse a valere sulla quota di co-finanziamento di Finlombarda.
- **Iniziativa "AL VIA"**, la definizione dell'Iniziativa risale al 2016 con la pubblicazione sul BURL S.O. n. 24 del 13 giugno 2017 dell'Avviso alle Imprese e sul BURL Serie Avvisi e Concorsi n. 24 del 14 giugno dell'Avviso agli Intermediari. La misura, destinata a PMI lombarde per il finanziamento degli investimenti produttivi, si compone di un cofinanziamento a medio termine fino a 6 anni (50% a valere su risorse di Finlombarda e 50% a valere su risorse degli intermediari aderenti) di valore complessivo pari a 220 milioni di euro. Ad esso è abbinato un contributo in conto capitale su risorse POR FESR 2014-2020 (dal 5% al 15%) e ad una garanzia gratuita a prima richiesta pari al 70% del co-finanziamento erogato sempre a valere su risorse del POR FESR 2014-2020. L'interesse manifestato da parte delle imprese per il prodotto ha portato nel corso del 2018 ad incrementare la dotazione prevista. Il 2018 ha visto la presentazione di 273 domande per un valore di 175,6 milioni di euro di co-finanziamenti richiesti, e sono stati erogati nel corso dell'anno 37,7 milioni di euro, considerando le sole risorse a valere sulla quota di co-finanziamento di Finlombarda.
- **Progetto Minibond**, è un canale alternativo di finanziamento per le imprese, volto a sostenere piani di Investimento mediante la sottoscrizione di obbligazioni emesse da imprese operanti in Lombardia, in cofinanziamento con primari operatori del settore

finanziario. Nel 2018 sono pervenute quattro proposte di emissione per 48 milioni di euro (quota Finlombarda e di altri investitori); di queste una è attualmente in corso di istruttoria economico-finanziaria (5 milioni di euro).

- **"Credito PPP" — Partenariato Pubblico Privato**, è stato attivato a febbraio 2018 attraverso la pubblicazione sul Bollettino ufficiale di Regione Lombardia dell'avviso alle imprese. L'obiettivo di "Credito PPP" è di finanziare gli investimenti in infrastrutture e servizi pubblici o di pubblica utilità con un plafond di 200 milioni di euro.
  I finanziamenti (importo minimo di 1 milione di euro, rimborso *amortizing o bullet*, tasso fisso o variabile, durata fino a 20 anni per la quota Finlombarda in caso di project finance), sono concessi in *pool* con le banche convenzionate ad imprese lombarde di ogni dimensione e possono essere di tipo *corporate o project finance*.
  In caso di *project financing*, ai potenziali beneficiari sono messe a disposizione diverse linee di credito in funzione delle specificità del progetto, tra cui: *capex facility* per finanziare parte dei costi di progetto e *V.A.T. facility* per finanziare i crediti Iva maturati nella fase di costruzione. Nel corso dell'anno, sono pervenute due richieste di finanziamento, una finalizzata alla realizzazione di una residenza sanitaria assistenziale e un'altra alla riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione. Entrambe le richieste sono attualmente in fase di istruttoria.
- **Nuovi prodotti di Corporate e Investment banking:** nel 2018 sono stati avviati i prodotti: *M&A Financing* e *Syndicated Loan*.
  Con *M&A Financing* si intende finanziare le operazioni riconducibili all'ambito del c.d. *Merger & Acquisition* (incorporazioni, fusioni e acquisizioni di controllo, finalizzate alla crescita esterna, o riassetti del controllo proprietario), al fine di sostenere la crescita e la competitività del sistema imprenditoriale lombardo. Il prodotto consiste nella concessione di finanziamenti a breve e a medio—lungo termine, in *pool* con gli istituti di credito, a PMI e Mid Cap per operazioni di M&A attuate anche attraverso il ricorso al *Leveraged buy-out* (LBO). È stato stimato un plafond pari a 100 Mln € con orizzonte temporale di operatività del prodotto di 3 anni.
  Con i *Syndicated loan* si intende sostenere le imprese che necessitano di effettuare tipologie d'investimento caratterizzate da un elevato fabbisogno finanziario, quali le imprese con un focus nei seguenti settori: *energy* (es. centrali di produzione di energia elettrica, energia rinnovabile); trasporti; ICT (es. costruzione e sviluppo di linee di trasmissione di telefonia mobile/piattaforme digitali); grandi opere pubbliche (es. strutture ospedaliere, autostrade). È stato stimato un *plafond* pari a 100 Mln € con orizzonte temporale di operatività del prodotto di 2 anni. Entrambi i prodotti verranno sottoposti ad approvazione del Consiglio di Amministrazione nel 2019.

Nel corso del 2018, la Società ha inoltre continuato il suo impegno nell'offerta di servizi personalizzati diretti alle imprese in ambito competitività (innovazione e internazionalizzazione), attraverso il progetto "Simpler" (Network europeo EEN).
Ha poi supportato Regione Lombardia nell'impostazione del "Programma strategico triennale per la ricerca, l'innovazione e il trasferimento tecnologico" (cfr. DGR N. XI/1120 del 28/12/2018) ed ha ulteriormente sviluppato la misura Open Innovation —piattaforma

collaborativa che supporta lo sviluppo di ecosistemi di innovazione aperta, attraverso lo scambio di conoscenza e lo sviluppo di progettualità tra soggetti attivi nell'ambito della ricerca e innovazione. Nel contesto dell'assistenza tecnica ai bandi regionali a fondo perduto per lo sviluppo della competitività del territorio, è stato finalizzato il supporto della Società in sei bandi in essere (Export Business Manager, Store Evolution, Smart Living: integrazione tra produzione, servizi e tecnologia nella filiera del legno-arredo-casa, Accordi per la competitività, Smart fashion & design, Avviso Congiunto Regione Lombardia — Fondazione Cariplo per la concessione di contributi a sostegno del trasferimento della conoscenza nel settore dei Materiali avanzati).
Il progetto imprenditoriale che la Società aveva incluso nel Piano Industriale 2018-2020 prevedeva l'ampliamento delle proprie linee di business (sia per numerosità sia per tipologia di offerta) e lo sviluppo di una strategia di "fidelizzazione" della clientela e di una personalizzazione dell'offerta di prodotti e di servizi di assistenza tecnica finanziaria ad essi collegata, con modalità differenti a seconda dei destinatari e delle tipologie di fabbisogno da coprire.
Finlombarda Spa detiene le partecipazioni indicate nella seguente tabella:

Tabella 37: Partecipate da FINLOMBARDA S.p.A.

PARTECIPATE	DATA PATRIMONIO AL	VALORE PATRIMONIO ALLA DATA DEL PATRIMONIO	% POSSESSO	VALORE PARTEC. AL 31.12.2018
SISTEMI ENERGIA SPA	31/12/2018	18.984.540	11,25%	744.920
SKIAREA VALCHIAVENNA SPA	30/06/2018	10.070.745	0,69%	56.976
AGENZIA PER LA CINA SRL	31/12/2017	333.295	3,56%	23.008
CENTRO TESSILE COTONIERO SPA	31/12/2017	2.709.870	2,90%	31.075
CONSORZIO PER LA REINDUSTRIALIZZAZIONE AREA DI ARESE SRL IN LIQUIDAZIONE	30/11/2015	252.375	15,00%	1
FIUMICINO ENERGIA SRL	31/12/2017	11.653.396	11,25%	63.243
LA FUCINA	31/12/2012	-1.303.958	5,26%	1
TOTALE				**919.224**
FINLOMBARDA SGR	31/12/2018	2.621.300	100,00%	960.000
TOTALE				**960.000**

Fonte: Finlombarda S.p.a.

In data 18 dicembre 2018 il Consiglio di Amministrazione di Finlombarda ha deliberato di avviare il processo di dismissione tramite gara delle partecipazioni in Centro Tessile Cotoniero S.p.A., Ski Area Valchiavenna S.p.A. e Fiumicino Energia S.r.l.. Le partecipazioni Agenzia per la Cina S.r.l. e Consorzio per la Reindustrializzazione Area di Arese S.r.l. e La Fucina sono attualmente in fase di liquidazione.
In merito alla richiesta circa lo stato di attuazione del processo di razionalizzazione delle società partecipate da Finlombarda S.p.a. la Regione Lombardia ha inviato il seguente aggiornamento:

1) **Finlombarda Gestioni SGR –** In esecuzione alla delibera del 12 marzo 2019 del CdA di Finlombarda di dotarsi di un advisor finanziario che assista la società per individuare, sia il prezzo aggiornato di cessione da porre a base d'asta che le modalità dell'operazione, è stata avviata una procedura di consultazione di tre operatori economici individuati nel rispetto del principio di rotazione tra quelli qualificati sulla piattaforma Sintel sulla base dei servizi da rendere.
2) **Fiumicino Energia –** In esecuzione alla delibera del 18 dicembre 2018 del CdA di Finlombarda che ne ha deliberato la cessione è stato pubblicato l'Avviso per la manifestazione di interesse dando termine ai potenziali acquirenti al 31 gennaio per la presentazione. E' stata quindi ricevuta una sola domanda da parte di Aeroporti di Roma che è stata invitata a presentare propria offerta sulla base di un Disciplinare di Gara predisposto a tale fine entro il 15 Aprile. Alla scadenza non è stata però presentata alcuna offerta. Si procederà pertanto a trattativa privata.
3) **Sistema di Energia –** Nessun aggiornamento da segnalare, restiamo in attesa della valutazione tecnica che supporti quella economica.
4) **Centro Tessile Cotoniero –** In esecuzione alla delibera del 18 dicembre 2018 del CdA di Finlombarda che ne ha deliberato la cessione è stato pubblicato l'Avviso per la manifestazione di interesse dando termine ai potenziali acquirenti al 31 gennaio per la presentazione. Non essendo pervenuta alcuna offerta in data 5 marzo 2019 si è proceduto alla riapertura dei termini per la presentazione di manifestazioni di interesse dando termine fino al 5 aprile. Anche in questo caso non è pervenuta alcuna manifestazione di interesse.
5) **Agenzia per la Cina –** Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 18 settembre 2018, preso atto della delibera dell'Assemblea dell'Agenzia per la Cina di liquidazione della società, si è disposto di non procedere alla cessione della società.
6) **Ski Area Valchiavenna –** In esecuzione alla delibera del 18 dicembre 2018 del CdA di Finlombarda che ne ha deliberato la cessione è stato pubblicato l'Avviso per la manifestazione di interesse dando termine ai potenziali acquirenti al 31 gennaio per la presentazione. Non essendo pervenuta alcuna offerta in data 5 marzo 2019 si è proceduto alla riapertura dei termini per la presentazione di manifestazioni di interesse dando termine fino al 5 aprile. Anche in questo caso non è pervenuta alcuna manifestazione di interesse.

Nella passata Relazione, si era richiamata la nota della Banca d'Italia, prot. n. 1307341 del 2 novembre 2016, indirizzata a Finlombarda S.p.A., con la quale - in considerazione dell'iscrizione della società tra i soggetti di cui all'art. 106 TUB – la nostra Autorità di vigilanza invitava la Società alla dismissione delle attività non rivolte a sviluppare quelle di carattere finanziario. Al riguardo, a seguito di istruttoria, nella quale si richiedeva di dettagliare se nel corso del 2018 fosse stata dismessa l'attività di "supporto e assistenza tecnica alla gestione dei tributi regionali quali la tassa automobilistica e i canoni demaniali" che esula dall'attività caratteristica degli intermediari finanziari (ex art. 106 del TUB), Regione Lombardia ha così risposto:
"*Fatte le premesse richiamando i provvedimenti:*
- *D.D.U.O. 15897 del 11/12/2017 che ha approvato il documento "definizione e circoscrizione delle attività di assistenza tecnica per la gestione delle entrate regionali svolte da Finlombarda S.p.a."*

• *la delibera n. 7653 del 28 Dicembre 2017 "Prime determinazioni in ordine al trasferimento del ramo d'azienda da Finlombarda S.p.a. a Lombardia Informatica S.p.a." con la quale la Giunta regionale ha invitato gli organi amministrativi di Finlombarda S.p.a e LIspa a dare esecuzione al disposto della DGR 6395, nel rispetto delle previsioni di cui agli articoli 2506-bis e seguenti, esonerando espressamente gli organi amministrativi medesimi dalla redazione di quanto previsto dall'articolo 2506-ter, commi 1, 2 e 3 del codice civile. La scelta di trasferire il Ramo di azienda relativo alla gestione dei tributi regionali da Finlombarda S.p.a a LIspa risponde a una esigenza organizzativa di riallocare le attività secondo criteri di efficienza e di coerenza, in relazione al core business di ciascuna delle due società partecipanti alla scissione, tenendo conto delle rispettive strategie di sviluppo;*
• *la delibera n.7864 del 26 febbraio 2018 "Determinazioni in ordine al trasferimento di ramo d'azienda da Finlombarda S.p.a. a Lombardia Informatica S.p.a. mediante scissione parziale" con la quale la Giunta regionale ha approvato il progetto di scissione parziale per incorporazione del ramo di azienda di Finlombarda S.p.a. in Lombardia Informatica S.p.a., approvato dai Cda delle rispettive società, nella seduta del 19 febbraio 2018;*
la scissione parziale, che ha previsto tra l'altro l'acquisizione da parte di LIspa dal ***1/6/2018*** *del personale coinvolto, che si attesta in totale ad n. 11 unità lavorative, assunte con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato e suddivise in n. 2 Quadri e n. 9 impiegati, ha determinato da tale data la cessazione da parte di Finlombarda spa di qualsiasi attività di assistenza tecnica in materia di tributi e canoni."*

Con riferimento alle misure consequenziali intraprese su Finlombarda S.p.a., si richiedeva poi in istruttoria di trasmettere dettagliata relazione di aggiornamento che includesse anche le valutazioni di Banca d'Italia sui due regolamenti: a) del Credito, b) sul Conflitto di interessi e le relative azioni intraprese dalla Regione Lombardia. La risposta della RL è stata: "*Si segnala che:*

- *il Regolamento per la gestione del credito è stato inviato a Banca d'Italia l'1 febbraio 2018 in seguito a un incontro avuto dal DG Filippo Bongiovanni e Presidente Michele Vietti presso la sede di Banca d'Italia.*
- *Il Regolamento per la Gestione dei conflitti di interesse è stato invece trasmesso il 17 maggio 2018.*

Non risultano pervenute osservazioni da parte dell'Autorità di Vigilanza."

3.1.1. I principali dati di bilancio

I principali dati di bilancio relativi agli esercizi 2016-2018 sono riportati nelle tabelle qui di seguito:

Tabella 38: Principali dati di bilancio FINLOMBARDA S.p.A.

ORGANISMO PARTECIPATO FINLOMBARDA SPA	2016	2017	2018
VALORE DELLA PRODUZIONE (**)	26.230.121,21	21.050.061,09	19.131.637,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.643.588,20	4.434.137,74	1.269.098,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL	0,00*	0,00	0,00
PATRIMONIO NETTO	258.599.319,58	253.900.939,75	252.869.194,00
DEBITI V/BANCHE	123.491.814,52	109.117.568,01	124.734.901,00

ORGANISMO PARTECIPATO FINLOMBARDA SPA	2016	2017	2018
INTERESSI ATTIVI	10.316.790,40	8.877.000***	8.961.673,00
RICAPITALIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00

Fonte: Regione Lombardia
*si segnala che in riferimento alla relazione dell'anno 2016 era stato comunicato un dato pari ad € 18.019.328,00; riguardo alla discrepanza RL aveva evidenziato che "*il contributo di funzionamento non può essere considerato un contributo in conto esercizio ed è stato quindi indicato a zero sia per il 2016 che per il 2017. Nella precedente relazione era stato rappresentato l'impegno di Regione Lombardia nei confronti di Finlombarda S.p.a. comprensivo di IVA, in quadratura con quanto esposto sul bilancio regionale*";
(**) Margine di intermediazione;
***dato diverso da quello indicato nella relazione precedente pari a € 8.611.237,89.

Tabella 39: Contributo di esercizio Regione Lombardia verso Finlombarda S.p.A.

Ente Sireg	contributo di esercizio anno 2018	eventuale contributo autonomo spesa personale	corrispettivi servizi svolti (es. gestione fondi, commesse) anno 2018
Finlombarda Spa	14.912.221,00		30.364.519,00

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 40: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Finlombarda S.p.A.

Ente Sireg	**Impegni anno 2018**	**Pagamenti anno 2018**
Finlombarda Spa	45.276.740,11	30.731.985,49

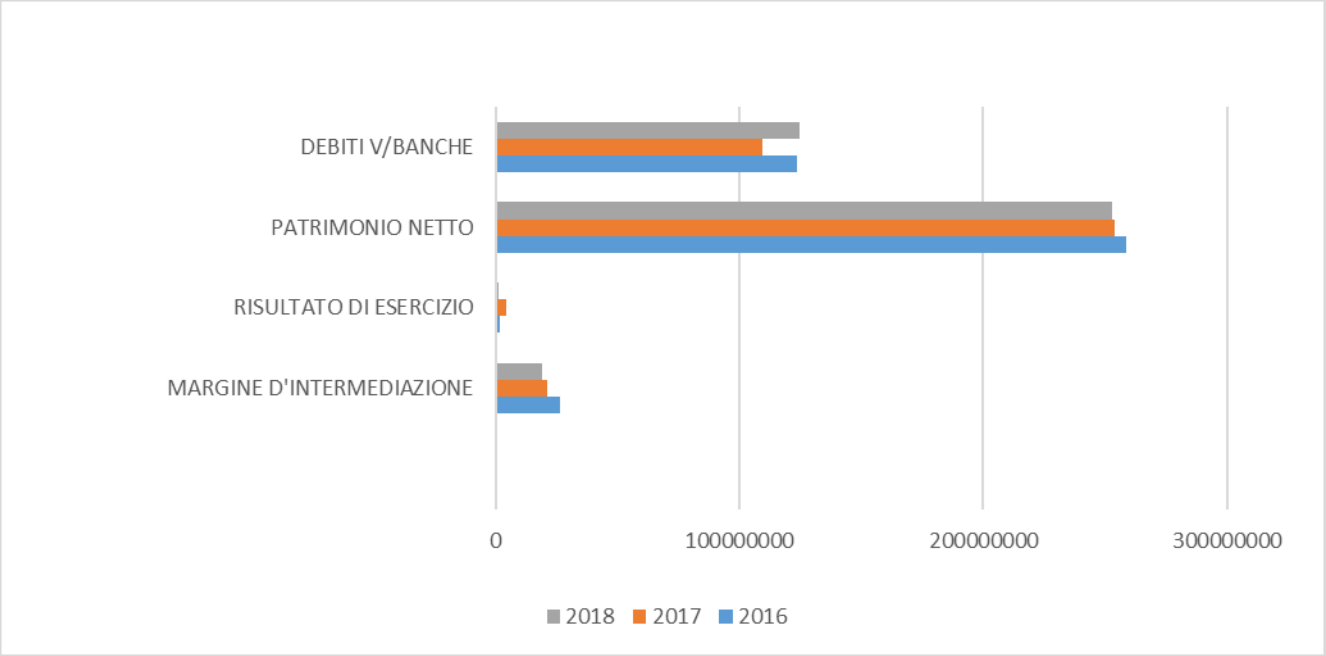
Fonte: Regione Lombardia

Tabella 41: Indebitamento FINLOMBARDA S.p.A.

ORGANISMO PARTECIPATO FINLOMBARDA SPA	2016	2017	2018
TOTALE	134.892.765,46	179.808.884,00*	181.135.032,00

Fonte: Regione Lombardia
*dato molto diverso da quello indicato nella relazione dell'anno precedente pari a 129.719.018,00 dovuto all'adozione del principio IFRS9 mentre il dato della relazione precedente era redatto secondo il principio IAS 39. Conseguentemente, il confronto con il 2016 risulta distorto.
Il valore dell'indebitamento è dato dalla somma di tutte le voci di Debito della società, come indicato nelle voci (10) Debiti, 70 Passività Fiscali e 90 "Altre passività".

Figura 1: Andamento dei dati contabili nel triennio 2016-2018 di Finlombarda Spa



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione: Corte dei Conti.

I numeri sopra riportati evidenziano, in via generale, un relativo peggioramento di quasi tutti i dati nel 2018, con una diminuzione del risultato di esercizio da euro 4.434.137,74 nel 2017 a euro 1.269.098,00 nel 2018, pari a € 3.165.039,00 (-71,38%), un patrimonio netto che si attesta a euro 252.869.194,00 in ulteriore diminuzione rispetto al 2017 (-4.06%) e un margine di intermediazione pari a euro 19.131.637,00, inferiore del 9,1% rispetto all'anno precedente. In aumento invece sia i debiti v/banche con un dato 2018 pari a 124.734.901 (+14,31% rispetto al 2017) che l'indebitamento pari a 181.135.032 (+0,7%).
In sede di controdeduzioni Regione Lombardia ha rilevato che: "*Il minore risultato di esercizio è ascrivibile all'applicazione del nuovo principio IFRS9 che ha determinato accantonamenti sul rischio credito per finanziamenti e titoli in portafoglio per 1,3 mln€ e la rilevazione delle oscillazioni di valore degli OICR.*
La differenza rispetto all'esercizio precedente è inoltre amplificata dalle riprese di valore per circa 2,3 mln€ di alcuni titoli in portafoglio operata nel 2017 (2,3 milioni di euro). L'applicazione del nuovo principio contabile ha anche comportato una riduzione del Patrimonio Netto per le variazioni al netto dell'effetto fiscale avute nella riserva di valutazione delle attività finanziarie OICR stornata in conseguenza di tale passaggio. I debiti verso banche e l'indebitamento sono cresciuti per l'utilizzo della linea BEI grazie all'incremento dell'intermediazione finanziaria a favore delle imprese lombarde, mission della società."
Le tabelle seguenti evidenziano una leggera diminuzione dei crediti di Finlombarda S.p.A. verso Regione Lombardia (euro 6.303.249,68 nel 2018 contro 6.685.513,41, una variazione di -5,72%) rispetto al 2017, diminuzione molto marcata, invece, per ciò che riguarda i debiti che passano da euro 13.656.298,03 a euro 256.117,34.

Tabella 42: Crediti v/Regione Lombardia

Ente	Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del credito				Anni di formazione del credito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
Finlombarda Spa			6.685.513,41	6.685.513,41				6.303.249,68	6.303.249,68

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 43: Debiti v/Regione Lombardia

Ente	Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del debito				Anni di formazione del debito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
Finlombarda Spa			13.656.298,03	13.656.298,03				256.117,34	256.117,34

Fonte: Regione Lombardia

Per quanto attiene all'indebitamento, esso è costituito da tre contratti di prestito con la Banca Europea degli Investimenti (BEI). Il primo è relativo ad un accordo raggiunto da Regione Lombardia nel 2009 con la BEI per la realizzazione di interventi coerenti con le linee di azione e gli obiettivi prioritari indicati nella strategia di politica regionale unitaria 2007-2013 sviluppata attraverso il Documento Unico di programmazione (DUP) e destinato principalmente ad iniziative a favore delle imprese di piccole e medie dimensioni del territorio lombardo. L'accordo quadro sottoscritto tra BEI e Regione Lombardia riguarda un impegno a collaborare nella misura di 200 milioni di euro. I tiraggi dei prestiti hanno una durata di 12 anni con tasso pari all'Euribor 6 mesi più uno spread comunicato da BEI al momento dell'erogazione.

Il secondo contratto di finanziamento, denominato "Ferrovie Nord Rolling Stock" è stato stipulato il 23 febbraio 2015 per un importo pari a 58 milioni di euro ed una durata di 5 anni. Lo scopo del finanziamento è quello di dotare Finlombarda delle risorse necessarie a consentirle di sottoscrivere i Titoli Obbligazionari emessi da FNM Spa sul Mercato Extramot Pro organizzato e gestito da Borsa Italiana a Milano. I fondi raccolti da FNM sono stati quindi destinati ad investimenti di materiale rotabile per lo sviluppo del sistema di trasporto regionale. Il finanziamento BEI "Ferrovie Nord Rolling Stock" è stato integralmente erogato in data 21 luglio 2015, genera interessi semestrali pari al tasso euribor 6 mesi più lo spread comunicato da BEI al momento dell'erogazione e verrà rimborsato un'unica soluzione il 21 luglio 2020.

Il terzo contratto di finanziamento, denominato *Finlombarda Smes MID-Caps & Other priorities*, è stato stipulato il 24 settembre 2015 per un importo totale pari ad euro 242 milioni, ed è finalizzato a finanziare piccole e medie imprese (PMI) e/o imprese di medie dimensioni (MID-CAP) *per almeno il 70%* con sede legale e/o operativa in Lombardia *e fino al massimo al 30% del prestito per il finanziamento di altre iniziative promosse da soggetti di diritto privato e/o*

entità del settore pubblico[2]. Esso è stato utilizzato per 46,8 milioni di euro. Il tiraggio del prestito ha durata 15 anni con tasso euribor 6 mesi più spread comunicato da Bei al momento dell'erogazione.

3.1.2. La gestione dei fondi regionali[3]

Come noto, dal punto di vista legislativo regionale l'art. 1, comma 1 ter, della l.r. 30/2006 prevede espressamente che i compiti operativi e le attività gestionali riconducibili alle funzioni amministrative riservate alla Regione siano svolti, di norma, tramite gli enti del sistema regionale individuati, di volta in volta, con deliberazione della Giunta regionale, sulla base delle competenze attribuite. Tale disposizione deve essere letta in connessione con il successivo comma 1 quater, in forza del quale le modalità di raccordo tra la Regione e gli enti ora richiamati, la puntuale individuazione dei compiti e delle attività affidate, la disciplina dell'effettivo esercizio e la relativa data di decorrenza sono stabilite con apposite convenzioni, predisposte secondo schemi approvati dalla Giunta regionale.
Per quanto qui maggiormente interessa, attuazione a tale quadro normativo è attualmente data dalla recente Conv. Quadro, inserita nella raccolta Convenzioni e Contratti della Presidenza della Giunta regionale al numero 12382 l'11 gennaio 2019, di cui si riportano gli articoli più significativi:

Art. 3 – "1. Al fine di garantire l'assistenza, il supporto e l'attuazione delle politiche di cui al precedente articolo, la Società s'impegna a supportare la Giunta, nel rispetto delle proprie finalità statutarie e della normativa vigente, con le seguenti attività:

- *strutturazione, gestione ed erogazione di interventi finanziari, con risorse regionali, nazionali comunitarie i cui beneficiari siano imprese o professionisti lombardi o altri attori del sistema produttivo lombardo quali, a titolo esemplificativo, i consorzi di garanzia fidi, gli enti di ricerca pubblici e privati nonché gli enti pubblici, questi ultimi esclusivamente nell'ambito di iniziative nel settore delle infrastrutture e delle opere pubbliche; tale attività può essere svolta anche mediante acquisto, sia pro solvendo che pro soluto di crediti;*
- *assunzione di partecipazioni;*
- *assistenza finanziaria nella progettazione, nello sviluppo di modelli e nella gestione di strumenti ed iniziative di finanza strutturata a favore del sistema regionale e locale;*
- *gestione e partecipazione a programmi e progetti comunitari di interesse regionale;*
- *consulenza in materia di finanza pubblica;*
- *le attività connesse o strumentali nonché ogni altra attività consentita agli intermediari finanziari dalle disposizioni normative tempo per tempo vigenti.*

---

[2] La parte in corsivo suggerita ad integrazione da Regione Lombardia in sede di controdeduzioni.
[3] Tale profilo è stato oggetto di specifico approfondimento da parte di questa Sezione con la Relazione "LA GESTIONE DELLA LIQUIDITÀ REGIONALE NEL SIREG, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO A FINLOMBARDA S.P.A", approvata con deliberazione n. 102/2017/GEST, a seguito della quale Regione Lombardia ha realizzato efficaci misure correttive.

Art. 4, comma 1 – "1. Il Programma pluriennale delle attività individua il complesso delle attività, tra quelle statutariamente previste di cui all'articolo 3, che la Società svolge in coerenza con gli atti della programmazione regionale, nel corso degli esercizi finanziari ricompresi nel bilancio di previsione regionale, indicando anche le risorse diverse dai trasferimenti regionali";

Art. 7

7.1 *Gestione amministrativa ed operativa*

1. *La Società, per il limitato periodo intercorrente tra il ricevimento delle somme e i pagamenti ai destinatari, gestisce fondi della Regione e fondi delle società/enti del sistema regionale in conformità alle disposizioni normative di riferimento ed alla propria regolamentazione interna in materia di finanza. È fatta salva la disciplina relativa alla gestione dei fondi UE.*
2. *La Società è tenuta a rilevare tutte le operazioni attive e passive inerenti i fondi mediante appostazioni specifiche nei conti d'ordine della sua situazione patrimoniale. Sono a carico dei fondi tutte le spese, compresi gli oneri derivanti da tributi di ogni genere, presenti e futuri, afferenti le operazioni effettuate per conto dei fondi medesimi, o comunque direttamente dipendenti dalla gestione dei fondi stessi.*

7.2 *Gestione finanziaria*

1. *La Società può impiegare le giacenze dei fondi regionali e la liquidità affidata in gestione da società/enti del sistema regionale in:*

— *obbligazioni emesse e/o garantite da Stati, Banche centrali ed enti pubblici soprannazionali dell'Area Euro;*

— *obbligazioni emesse da società controllate direttamente o indirettamente dallo Stato;*

— *obbligazioni emesse da società quotate;*

— *depositi a vista, depositi a termine, certificati di deposito, titoli emessi da banche italiane nell'attività di raccolta del risparmio per l'esercizio del credito che abbiano un Common Equity Tier1 uguale o maggiore al 10% nel caso di intermediari bancari sottoposti a vigilanza prudenziale di Banca d'Italia o, se superiori, in linea con i requisiti patrimoniali fissati da BCE per gli intermediari bancari soggetti alla sua vigilanza;*

— *Fondi Comuni di Investimento armonizzati rientranti nella definizione di "obbligazionari", adottata da Assogestioni, nel limite massimo di euro 50 milioni e, comunque del 10% del portafoglio gestito.*

2. *In ogni caso, la Società effettua impieghi diretti in strumenti finanziari senior con rating Investment grade, nel rispetto di quanto contenuto nei regolamenti e nelle procedure aziendali in materia di finanza.*
3. *In ragione delle esigenze di liquidità complessive, la Società può procedere allo smobilizzo dei singoli investimenti al loro costo storico tra un fondo ed un altro.*
4. *Inoltre, la Società potrà mantenere attivo il sistema di "cash pooling" sui fondi regionali in gestione che consente di ottimizzare la gestione delle disponibilità degli stessi.*
5. *I rendimenti maturati sono di competenza della Giunta e potranno essere, su richiesta, accreditati alla stessa.*

7.3 *Rendicontazione*

1. *La Società rendiconta alle Direzioni committenti ed alla Direzione Generale Presidenza Area Finanza, a cadenza trimestrale entro il 15° giorno del secondo mese successivo al trimestre*

di riferimento, per ciascun fondo gestito, fatte salve le richieste puntuali di Regione Lombardia:

— *la situazione sintetica delle erogazioni, degli impegni e delle giacenze;*

— *la situazione degli investimenti effettuati utilizzando le giacenze dei fondi;*

— *la situazione dei rientri avvenuti nel periodo di riferimento in relazione ai fondi rotativi.*

2. *Inoltre, a cadenza semestrale integrerà la rendicontazione dei fondi con una breve relazione sullo stato degli interventi, una situazione del contenzioso (inteso come entità degli insoluti e dettagli degli stessi per livello di ritardo rilevato nei pagamenti) e con la previsione dei rientri nel semestre successivo sui fondi rotativi.*
3. *La Società fornisce, per ogni singolo fondo, la situazione contabile aggiornata all'ultima chiusura mensile, ogni qualvolta la Giunta lo ritenga opportuno, impegnandosi a rispondere entro un termine massimo di 5 giorni lavorativi.*

Articolo 14 — Rapporti con la Giunta regionale
La Giunta condivide annualmente con la Società gli obiettivi di attuazione del PRS a cui la Società stessa deve contribuire e i tempi e le modalità per la loro attuazione e misurazione.
La Società opera in stretto raccordo con la Presidenza - e con le Direzioni regionali competenti nei settori d'interesse - assicurando un costante rapporto funzionale e di collaborazione. L'Area Programmazione e relazioni Esterne della Presidenza, in collaborazione con le Direzioni regionali coinvolte, curano i necessari raccordi con la Società.

Il quadro di disciplina convenzionale, le cui disposizioni principali sono state ora riportate, risulta poi, in relazione al singolo fondo, gestito da un ulteriore atto, la "lettera d'incarico", prevista dall'art. 6 della Convenzione 2019, intercorrente tra Direzioni regionali competenti e Finlombarda, con la quale possono essere previste condizioni integrative o derogative delle disposizioni generali previste dalla convenzione stessa.
Sempre a livello generale si rappresenta che: i fondi, la cui gestione è attribuita a Finlombarda, risultano utilizzati per attività di finanziamento, concessione garanzie, contributi in conto capitale o in conto interessi; la gestione di ciascun fondo è regolata da convenzioni con l'ente erogante nelle quali vengono disciplinate le modalità di intervento, le modalità di impiego della liquidità in essere e le modalità operative per l'istruttoria tecnico finanziaria; alcuni fondi vengono erogati con la partecipazione di istituti di credito con i quali viene stipulata una convenzione regolante i rapporti e le modalità di erogazione; nessun fondo è stato iscritto in bilancio di Finlombarda in considerazione del fatto che la gestione degli stessi è remunerata con un compenso forfettario e tutte le risorse sono a gestione separata.

3.1.3. Tassonomia dei fondi gestiti

Come si ricava dal bilancio 2018 di Finlombarda, ove tale tipologia di fondi risulta appostata tra le "attività a valere su fondi di terzi", questi ultimi sono rappresentati per il 94% da fondi

della Regione Lombardia[4], per una piccolissima quota da leggi nazionali delegate alla Regione Lombardia, per una quota residuale da fondi provenienti dall'Unione europea, da un fondo per conto di FNM Spa e da un fondo per conto della Fondazione Lombardia per l'Ambiente appartenente al sistema Regionale.
Sempre a livello generale si rappresenta che:

- come già precedentemente evidenziato, tali fondi risultano utilizzati per attività di finanziamento, concessione garanzie, contributi in conto capitale o in conto interessi; i fondi gestiti per conto di FNM S.p.A. e FLA riguardano l'affidamento della gestione della liquidità;
- la gestione di ciascun fondo è regolata da convenzioni con l'ente erogante nelle quali vengono disciplinate le modalità di intervento (anche in funzione degli specifici bandi o normative di riferimento) i compensi per la remunerazione del servizio, le modalità di impiego della liquidità in essere e le modalità operative per l'istruttoria tecnico finanziaria;

---

[4] Le risorse erogate da Regione Lombardia a Finlombarda Spa sono riportate in un conto gestionale patrimoniale denominato "Acconti fondi Finlombarda", ricondotto alla voce "Altri Crediti - Altri" dell'Attivo circolante, per la parte in giacenza e non ancora erogata ai destinatari finali delle misure. Tali risorse vengono di fatto assimilate ad acconti affidati alla controllata in via anticipata rispetto alla reale e definitiva attribuzione ai destinatari finali della spesa regionale.
Rispetto al virtuale ciclo di vita delle risorse in oggetto, dal trasferimento a Finlombarda sino all'effettiva erogazione al beneficiario finale, la contabilità finanziaria di Regione Lombardia rileva le uscite (spese) relative al trasferimento delle risorse da Regione alla sua società controllata.
In relazione alla fattispecie dei fondi regionali presso Finlombarda Spa non troverebbero rappresentazione contabile tutti i fatti e gli effetti economici e patrimoniali derivanti dal processo gestionale di istruttoria-delibera ed erogazione dei fondi regionali ai beneficiari finali. Conseguentemente, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta delle effettive consistenze patrimoniali Regione Lombardia ha deciso di valorizzare anche i fondi in giacenza presso Finlombarda partendo dai seguenti assunti:

- le risorse erogate da Regione Lombardia sono a tutti gli effetti di sua "proprietà". A riprova di ciò, infatti, Finlombarda tratta tali risorse come "Fondi di terzi in Amministrazione", attività quest'ultima ben diversa da quella tipica di raccolta presso il pubblico. Di conseguenza, nel bilancio di Finlombarda i fondi regionali non sono rappresentati tra le poste patrimoniali, in conformità a quanto chiarito da Banca d'Italia con il Bollettino di Vigilanza n.2 del febbraio 2011, secondo una prassi pluriennale consolidata e già da tempo validata dai vari organi di controllo (società di revisione, Banca d'Italia, Agenzia delle Entrate…);
- i fondi in giacenza presso Finlombarda sono risorse che Regione Lombardia ha dato in gestione a un terzo per l'attuazione di politiche regionali: esse quindi sono risorse ormai al di fuori dal sistema gestionale diretto di Regione e delle quali essa, pur essendone formalmente "proprietaria", può disporre solo nei modi previsti dalla Convenzione quadro. I proventi della gestione dei fondi e i rientri, infatti, vanno ad alimentare la dotazione di ciascuna misura giacente presso Finlombarda, a meno di un formale richiamo degli stessi da parte di Regione Lombardia. In altre parole, non si possono configurare come una forma di liquidità ordinaria immediatamente nella disponibilità Regionale alla stregua di altri conti correnti (in analogia alla metodologia adottata da Finlombarda, che non li considera tra le attività di raccolta presso il pubblico).
- le forme tecniche con cui le risorse sono erogate ai destinatari finali sono riconducibili a poche fattispecie: Finanziamenti (rotativi), Contributi a Fondo Perduto, Fondi di garanzia;
- esiste una discrasia temporale tra il momento in cui le risorse, a seguito di atti amministrativi regionali, sono trasferite a Finlombarda e il momento in cui la finanziaria regionale – una volta esaurite le fasi di creazione e ingegnerizzazione di ciascuna misura, redazione e pubblicazione del relativo bando, ricezione delle domande, istruzione delle pratiche, delibera di assegnazione dell'agevolazione – procede con l'erogazione reale delle risorse ai destinatari finali.

La movimentazione della voce "Acconti fondi FL" avviene tenendo conto della forma tecnica di ciascuna misura e attribuendo la competenza economica in base all'esercizio in cui viene assunta la delibera di assegnazione delle risorse ai destinatari finali.

- alcuni fondi vengono erogati con la partecipazione di istituti di credito con i quali viene stipulata una convenzione regolante i rapporti e le modalità di erogazione;
- nessun fondo è stato iscritto in bilancio in considerazione del fatto che la gestione degli stessi è remunerata con un compenso forfettario e tutte le risorse sono a gestione separata.
- Vengono, altresì, fornite, mediante le tabelle di seguito riprodotte, le informazioni relative ai valori di stock, di flusso e le modalità di impiego:

Tabella 44: Situazione patrimoniale dei fondi di terzi FINLOMBARDA S.p.A.

SITUAZIONE PATRIMONIALE DEI FONDI DI TERZI	31/12/2018	31/12/2017
TOTALE GESTITO	**1.027.545.757**	**1.611.202.985**
dettaglio:		
FONDI PER CONTO DI REGIONE LOMBARDIA		
DEPOSITI IN C/C E TITOLI A VALERE SULLE LEGGI REGIONALI	604.918.938	1.036.955.406
FINANZIAMENTI OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA IN ESSERE A VALERE SU LEGGI REGIONALI	312.471.776	474.816.656
CREDITI V/CLIENTI SU RATE MATURATE	51.707.697	38.488.280
VERSAMENTI IN C/GARANZIA	1.469.373	1.469.373
TOTALE REGIONE LOMBARDIA	**970.567.783**	**1.551.729.714**
ESTIONE FNM		
DEPOSITI IN C/C E TITOLI	48.593.098	49.366.365
TOTALE GESTIONE FNM	**48.593.098**	**49.366.365**
GESTIONE ASAM SPA		
DEPOSITI IN C/C E TITOLI		*
TOTALE GESTIONE ASAM SPA		
GESTIONE FLA		
DEPOSITI IN C/C E TITOLI	**8.384.875**	**10.106.905**
TOTALE GESTIONE FLA	**8.384.875**	10.106.905

Fonte: Regione Lombardia
*dato da bilancio Finlombarda diverso da quello inviato da RL che indicava 10.106.905.

Nella tabella di seguito riportata sono rappresentate la disponibilità contabile al 31.12.2017, le pratiche esaminate nel 2018, le pratiche concluse nel 2018, il tempo medio di esame pratica (in giorni, relativo alle pratiche presentate e deliberate nel 2018), gli impegni per pratiche deliberate nel 2018, il prelievo per costi di struttura (personale interno, esterno, altri costi diretti), e la disponibilità contabile al 31.12.2018.
Gli aspetti ora ricordati trovano conferma dai dati, presenti nel bilancio della società, relativi alle commissioni ricavate dalla società in esame per la gestione dei fondi complessivamente considerati, nonché quelle relative alla consulenza e all'assistenza tecnica alla Regione Lombardia:

Tabella 45: Gestione fondi

Codice GESTIONE	Fondo	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2017	PRATICHE ESAMINATE nel 2018 (*) (TUTTE; Data proposta: 2018, substatus: TUTTI)	PRATICHE CONCLUSE nel 2018	TEMPO MEDIO di ESAME PRATICA (in giorni) (**) (Sulla base delle presentate nel 2018 e deliberate nel 2018)	IMPEGNI per pratiche DELIBERATE 1.01.18-31.12.18 (=Totale deliberato nel 2018)	PRELIEVO per COSTI di STRUTTURA (personale interno, esterno, altri costi diretti)	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2018
505	Accordi Istituzionali CESTEC	34.678.779,68	4	13	1	4.737.965,38		20.267.126,38
761	ADP Competitività	4,58						-99,42
748	Agevolazioni per l'acquisto di macchinari (ex Sabatini)	1.215.524,24		13		14.614,54		115.491,83
822	ALER	27.965.117,37						21.902.140,19
846	Anticipazione ALER LODI	-						-
849	Anticipazione ASAM	143.032,39						142.785,52
868	Anticipazione FOPPOLO	794,63						6.781,94
820	Anticipazione NERVIANO	- 308,20						-381,20
829	B.do Salvaguardia Territ. Culturale Sisma MN	462.099,79						725.793,56
833	B.DO START-UP RESTART CONTRIB. B.P.	238.255,40						50.795,41
834	B.DO START-UP RESTART CONTRIB. TUTOR	3.599.331,03						938.090,86
832	B.DO START-UP RESTART FINANZ. DIRETTI	11.197.626,52						5.053.520,41
861	BANDO COMPRENSORI SCIISTICI 2015	1.137.053,19						846.175,41
842	BANDO CULTURA 2013	2.943.177,35						798.865,86
827	Bando Deco Ter	155.950,57						-104,00
855	BANDO DIGITALE MODA	6.572,20						-104,00
503	Bando Digitalizzazione	278.998,55						278.894,55
862	BANDO EDICOLE	641.603,92		1		8.820,00		229.922,71
877	Bando Edilizia Scolastica	-211.978,65	2	7	1	612.249,29		- 8.665.947,87
876	Bando Impianti Sporti Pubblici	1.698.060,74						246.742,01
859	Bando Infrastrutture e Mobilità	42.991.210,09						21.052.595,90

Codice GESTIONE	Fondo	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2017	PRATICHE ESAMINATE nel 2018 (*) (TUTTE; Data proposta: 2018, substatus: TUTTI)	PRATICHE CONCLUSE nel 2018	TEMPO MEDIO di ESAME PRATICA (in giorni) (**) (Sulla base delle presentate nel 2018 e deliberate nel 2018)	IMPEGNI per pratiche DELIBERATE 1.01.18-31.12.18 (=Totale deliberato nel 2018)	PRELIEVO per COSTI di STRUTTURA (personale interno, esterno, altri costi diretti)	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2018
798	Bando Innova Retail 3	4.324,99						4.220,99
504	BANDO MACCHINARI CESTEC	-265,19						100,00
813	Bando MIUR Fondo FAR FIN	11.778.295,22						14.736.653,37
811	Bando MIUR Fondo FESR	17.513.144,93						24.390.318,68
814	Bando MIUR Fondo EDI	5.519.682,20					40.151,59	6.806.686,88
812	Bando MIUR Fondo FAR CONTRIBUTI	11.077.535,21						10.863.876,69
779	BANDO MODA 2008	1.627.707,83						1.636.018,14
794	BANDO MODA 2009	1.126.294,76						1.155.263,62
823	BANDO MODA START UP	198.575,87						198.471,87
768	BANDO P.I.P.	538.154,42						1.807,77
860	Bando R&S per Aggregazioni	24.973.472,81					333.301,21	18.338.867,00
770	BANDO SERVIZI 2007	482.840,06						-67,20
875	Bando Stoa	200.904,86						100.826,42
843	BANDO TAXI	3.436,41						3.332,41
858	Bando Videosorveglianza	10.361,84						100,00
815	BEI (contributi)	7.181.468,47	93	115	75	948.576,28		5.603.749,29
742	Bioiniziativa	-281,01						-385,01
850	CONTRIBUTO CASE ALER	2.137.413,84	19	64	66	148.083,08		1.794.713,25
797	CREDITO DI FUNZIONAMENTO	1.822.060,88	528	537	1	855.553,88		1.182.795,04
835	Credito in Cassa	14.516.229,16	1					292.601,02
869	CULTURA 2016	-252.211,32						3.659.721,00
853	DAT - DISTRETTI ATTRATTIVITA' TURISMO	418.498,02						- 271.351,14
790	DECO'	21.009,01						-207,70
785	DG FSA Sostegno Affitti	1.750,16						-104,00
732	DOCUP OB2 INFRASTRUTTURE	105.855,19						148.977,54

Codice GESTIONE	Fondo	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2017	PRATICHE ESAMINATE nel 2018 (*) (TUTTE; Data proposta: 2018, substatus: TUTTI)	PRATICHE CONCLUSE nel 2018	TEMPO MEDIO di ESAME PRATICA (in giorni) (**) (Sulla base delle presentate nel 2018 e deliberate nel 2018)	IMPEGNI per pratiche DELIBERATE 1.01.18-31.12.18 (=Totale deliberato nel 2018)	PRELIEVO per COSTI di STRUTTURA (personale interno, esterno, altri costi diretti)	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2018
851	DONNA MODA DESIGN	481.135,85						100,00
845	F.do Anticipazione Sociale	883.848,98						872.961,68
867	F.do CALAMITA' NATURALI	5.080.983,85						-104,00
831	F.DO DIGITALIZZAZIONE 2013 LR. 21/08 ART.5	-17.373,61						532.362,92
857	F.do per il Bando Negozi Storici	268.585,78						100,00
854	F.DO SOSTEGNO ESODATI	80.230,37						-104,00
856	F.DO TEMPORARY MANAGER	210.741,82						100,00
789	FIMSER	5.412.842,45						2.342.233,29
819	FINTER	2.639.128,36						917.075,10
751	FONCOOPER	6.420.973,36						1.003.168,40
826	FONDO ANTIUSURA	1.701.885,85						9.723,43
799	Fondo aree verdi	4.918.624,34		3		509.422,78		4.559.190,88
517	FONDO ATTRATTIVITA' DEGLI INVESTIMENTI ASTER CESTEC	12.268.753,02						10.999.887,13
864	Fondo Controgaranzie (****)	29.268.937,63	18	1	76	3.235,03	107.068,59	28.789.237,62
870	FONDO CULTURA 2015 SOGGETTI PUBBLICI	-244.399,68						2.596.682,19
852	FONDO DESIGN COMPETITION	6.311,25						6.207,25
828	Fondo di Rotazione a sostegno alla partecipazione di fiere internazionali	1.581.921,76						469.893,60
773	Fondo di Rotazione per l'Internazionalizzazione FRI	7.412.479,79						1.816.317,74
507	FONDO DRIADE CESTEC	747.020,21						486.110,13
839	Fondo Edilizia Scolastica	16.512.230,11						14.055.992,13
513	FONDO ERGON CESTEC	2.082.475,31						100.809,01
871	Fondo FREE	17.899.140,80		9		7.281.754,96		16.372.168,93
772	Fondo Jeremie FSE 2009 (rot+gar)	4.223.845,73						4.219.101,93
807	Fondo Jeremie FSE 2010	377.423,01						385.544,44

Codice GESTIONE	Fondo	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2017	PRATICHE ESAMINATE nel 2018 (*) (TUTTE; Data proposta: 2018, substatus: TUTTI)	PRATICHE CONCLUSE nel 2018	TEMPO MEDIO di ESAME PRATICA (in giorni) (**) (Sulla base delle presentate nel 2018 e deliberate nel 2018)	IMPEGNI per pratiche DELIBERATE 1.01.18-31.12.18 (=Totale deliberato nel 2018)	PRELIEVO per COSTI di STRUTTURA (personale interno, esterno, altri costi diretti)	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2018
741	Fondo Mezzanino	-210,67						-314,67
873	Fondo per Garanzia Al Via	31.024.564,82	273	260	202	36.461.939,00		41.506.351,05
821	FONDO PER L'ACCESSO ALLA 1a CASA	3.561.160,82						3.402.493,46
872	Fondo per le Imprese Agricole	16.601.040,32	6	6	211	9.492.406,56	56.175,18	10.038.566,42
514	Fondo Progetto Eccellenza Turistica CESTEC	1.306.508,66		5		480.000,00		420.234,78
509	Fondo Reti di Impresa CTS - CESTEC	1.309.628,91						299.346,49
874	Fondo Ricerca e Innovazione	7.966.096,07						1.999.894,00
878	FONDO ROTAZIONE LR 21/08 ANNO 2016	2.288.364,18		3		184.313,78		1.580.565,18
766	Fondo Seed	3.055.031,06						104.297,72
516	FONDO SIMEST CESTEC	37.329,73						-262,23
879	Fondo Simpler							279.580,62
760	FONDO SOCIO SANITARIO	222.299.679,13						153.216,06
840	FONDO Sostegno per il mantenimento dell'abitazione in Locazione	14.388.434,07						2.660.167,53
791	Fondo Turismo C	2.385.986,50						455.310,77
800	Fondo Turismo A-B	3.041.681,21						94.662,86
506	FONDO VOUCHER CESTEC (internazionalizzazione)	74.874,06						14.856,00
795	Frim cooperazione	7.036.876,85	9	15	64	2.328.440,00		7.846.133,90
817	FRIM DGR 1988/2017	27.018.696,12	15	26	168	2.983.810,76		54.418.693,53
782	Frim Fesr	35.821.321,45					221.651,52	43.659.356,29
848	Frim Fesr 2014 -2020	14.272.570,16						22.147.773,55
804	FRIM START UP Bando 2011	15.143.898,49						2.845.609,03
753	FSE SOVVENZIONE GLOBALE	-222,04						-326,04
1003	Gestione tesoreria (Cash Pooling)	25.670.099,06						16.871.602,64
830	IMPIANTI DI RISALITA	391.814,19						374.434,92
863	Iniziativa Minibond	1.377.311,48	2	2	1			1.347.204,48
793	INNOVAZIONE MISURA 1.5	703.077,29						-214,48
00737PI34	INTEC 3 E 4	-8,71						-125,69
866	Intraprendo	13.778.618,68	204	202	112	4.511.364,06		11.895.163,84
774	JEREMIE FESR - B2B (****)	20.614.115,47	1	6	120	2.528.195,44	170.790,43	17.974.527,91

Codice GESTIONE	Fondo	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2017	PRATICHE ESAMINATE nel 2018 (*) (TUTTE; Data proposta: 2018, substatus: TUTTI)	PRATICHE CONCLUSE nel 2018	TEMPO MEDIO di ESAME PRATICA (in giorni) (**) (Sulla base delle presentate nel 2018 e deliberate nel 2018)	IMPEGNI per pratiche DELIBERATE 1.01.18-31.12.18 (=Totale deliberato nel 2018)	PRELIEVO per COSTI di STRUTTURA (personale interno, esterno, altri costi diretti)	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2018
808	JEREMIE FSE 2010	509.371,92						509.430,69
754	JOP	3.937,44						3.870,24
758	L.1329/65 - PIA L.1329/L.36	151,71						47,71
00737PI4	L.598/94 - PIA INTEC 4 (INTEC) + PIA INTEC 3	7.343,99						6.918,51
756	L.598/94 - PIA INTEC 4 (L.598/94)	-361,80						-465,80
745	L.598/94 - PIA L.140/L.598	-59,68						-163,68
708	L.R 68/86	73.077,19						8.978,58
00765-00771	L.R. 1/2007 ARTIG. MISURE A, B e C	12.838.703,74	9	64	1	141.244,14		9.208.588,61
763	l.r. 1/2007 FRIM Bandi 2007-2009	6.870.243,61						540.754,22
764	L.R. 1/2007 Misura C (ex 34/96)	3.218.727,67						44.916,34
00739G	L.R. 21/03	1.385.242,81						1.398.079,54
796	L.R. 21/08 Teatri	443.988,48						418.835,40
818	L.R. 21/08 Digitalizzazione 2011	1.042.005,64						670.061,25
824	L.R. 21/08 Digitalizzazione 2012	900.221,79						733.709,34
802	L.R. 21/08 Produzione cinematografica	412.325,13						257.208,58
805	L.R. 21/08 Produzione cinematografica bando 2011	753.517,01						193.725,77
775	L.R. 21/08 Sale e Spettacolo	3.935.007,81						4.427.286,70
722	L.R. 22/06 E PIA ex LEGGE 1/99	12.837.733,08						2.362.288,64
727	L.R. 25/00 FONDO NEXT	13.280.667,62						13.280.555,62
801	L.R. 25/00 FONDO NEXT II	42.716,98						42.612,98
00720G	L.R. 34/96	8.211.218,26						8.148.741,97
00720GI	L.R. 34/96 (ISTITUTI)	3.271.006,60						3.270.771,82
720	L.R. 34/96 FONDO DI ROTAZIONE	2.253.135,24						118.647,21
719	L.R. 35/96	15.036.321,21						15.061.449,87
715	L.R. 9/91	11.586,56						22.388,42
777	L.R.09/98 Skypass	76.868,24						21,75
780	L.R.13/2000 Distretti del Commercio 1° Bando	2.408.827,06						-317,57

Codice GESTIONE	Fondo	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2017	PRATICHE ESAMINATE nel 2018 (*) (TUTTE; Data proposta: 2018, substatus: TUTTI)	PRATICHE CONCLUSE nel 2018	TEMPO MEDIO di ESAME PRATICA (in giorni) (**) (Sulla base delle presentate nel 2018 e deliberate nel 2018)	IMPEGNI per pratiche DELIBERATE 1.01.18-31.12.18 (=Totale deliberato nel 2018)	PRELIEVO per COSTI di STRUTTURA (personale interno, esterno, altri costi diretti)	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2018
787	L.R.13/2000 Distretti del Commercio 2° Bando	1.044.763,80						43.291,86
792	L.R.13/2000 Distretti del Commercio 3° Bando	1.470.056,64						100.139,97
803	L.R.13/2000 Distretti del Commercio 4° Bando	1.202.751,92						1.090,02
825	L.R.13/2000 Distretti del Commercio 5° Bando	521.111,81						27.448,78
778	L.R.14/07 Art.3 a Canone Conv.	14.965.863,70		3		576.943,09		13.054.071,00
00720T	L.R.34/96 ABBATTIMENTO TASSI	876.380,21						876.193,01
781	L.R.7025/2008 Espressioni d' interesse	14.688.919,03						295.730,82
750	Legge 13/00 Pic	65.430,01						77.743,32
759	Legge 13/06	546.175,93						568.516,07
00717G	LEGGE 16/93	1.423.545,75						1.423.433,75
740	LEGGE 215/92	384.575,69						384.396,97
730	Legge 23	613.298,84						613.194,84
0730G	Legge 23	438.332,59						438.228,59
735	Legge 26/02	3.017.097,09						374.161,46
724	Legge 31/96	713.606,16						-112,00
776	Legge 35/95 ART. 4 Bis Cultura (bandi 2008/2011)	15.225.749,13						7.224.328,47
746	Legge 35/95 CULTURA BANDO 2004-2006	5.675.734,21						793.455,62
747	Legge 35/95 Teatri	464.546,04						114.399,34
734	LEGGE 35/96 MIS. D2	124.564,56						130.769,46
712/b	legge 36/88 e PIA criteri 2001	5.592.241,83						1.163.283,13
784	LOGISTICA	432.599,86						-105,83
838	LOMBARDIA CONCRETA - Abb.Tassi - COMMERCIO	597.565,64	12	32	97	800.977,55		- 1.784.517,17
844	LOMBARDIA CONCRETA - Abb.Tassi - TURISMO	2.544.407,02	26	67	98	1.110.137,49		1.330.835,17
837	LOMBARDIA CONCRETA - F.DO COPERTURA RISCHI	1.657.757,85	6	5	5	230.842,03		1.064.949,13
717	LR 16/93	2.487.665,26						18.601,52
739	LR 21/03	10.440.625,69						9.479.905,64
00739C	LR 21/03 FONDO ABB. TASSI	1.295.359,45						495.215,93
743	LR. 35/96 art. 6 comma 1 Voucher	-275,21						-379,21

Codice GESTIONE	Fondo	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2017	PRATICHE ESAMINATE nel 2018 (*) (TUTTE; Data proposta: 2018, substatus: TUTTI)	PRATICHE CONCLUSE nel 2018	TEMPO MEDIO di ESAME PRATICA (in giorni) (**) (Sulla base delle presentate nel 2018 e deliberate nel 2018)	IMPEGNI per pratiche DELIBERATE 1.01.18-31.12.18 (=Totale deliberato nel 2018)	PRELIEVO per COSTI di STRUTTURA (personale interno, esterno, altri costi diretti)	DISPONIBILITÀ CONTABILE 31.12.2018
1	Made in Lombardy	2.163.007,95					6.381,29	1.399.754,88
726	MALPENSA	4.631.892,29						- 0,00
725	METADISTRETTI INDUSTRIALI	260.280,82						100.362,44
736	NEW ECONOMY PIA L.R.35/96 art.3 c.3	1.317.025,65						184,71
731	OB 2 ARTIGIANATO	278.198,08						278.057,28
00731G	OB2 Artigianato	215.511,89						215.208,00
749	OB2 Infrastrutture Fondo Gestione Rientri	24.201.466,44						13.363.467,14
755	PIA L.R.35/96 art.3 c.3 NEW EC. e L.598/94	1.560,85						1.456,85
786	PICO	225.650,36						240.432,68
762	PICS	45.339,90						45.271,90
511	Semplificazione CESTEC	173.602,64						- 104,00
880	STOREVOLUTION		372					
865	Strumenti Musicali	949.167,16						58.597,90
714	Unioncamere A.P.	74.915,20						80.180,40
788	Voucher accomp. PMI estero	925,50						717,63
841	Voucher BREVETTI Misura E - 2013	403.907,23						403.803,23
847	Voucher Brevetti Misura F 2014	2.145.729,74						2.134.702,62
	TOTALE	**1.036.955.405,23**	**1.600**	**1.459**		**76.950.889,00**	**935.519,81**	**604.918.937,74**

Fonte: Regione Lombardia

(*) Sono indicate le pratiche la cui istruttoria è stata AVVIATA nel 2018;

(**) - Sono indicate le pratiche DELIBERATE (ammesse e non ammesse) nel 2018;

(***) - Le pratiche prese in esame sono quelle presentate e deliberate nel corso del 2018. I tempi medi (espressi in giorni) sono stati calcolati come media aritmetica dei tempi intercorrenti tra la data di presentazione della domanda da parte del cliente e la data di delibera. La tempistica è comprensiva di tutte le fasi di lavorazione della pratica, dalla sua ricezione fino al decreto di concessione. Le fasi possono essere: istruttoria formale e di merito creditizio da parte della banca convenzionata, istruttoria formale e di merito creditizio da parte di Finlombarda, istruttoria tecnica da parte di Finlombarda e/o di Regione Lombardia e parere finale del Comitato Tecnico di Valutazione, Decretazione di Regione Lombardia. I tempi includono anche il periodo intercorrente tra: 1) la richiesta di integrazione alla clientela/banca e la ricezione della documentazione mancante; 2) le interrogazioni sulle banche dati nazionali e la ricezione del relativo esito, ivi compresa la consultazione della Banca Dati Nazionale Antimafia (BDNA) divenuta obbligatoria per qualsiasi importo a partire dal 19 novembre 2017;

(****) - I dati riportati si riferiscono all'attività di escussione, poiche l'attività di istruttoria formale è a carico esclusivamente degli Istituti Finanziari.

Alla richiesta di questa Sezione circa un aggiornamento sull'operazione di emissione di strumenti finanziari di Finlombarda S.p.A. ed eventuali osservazioni su quelle in essere, RL risponde:
"In data 20 novembre 2018 è stato rinnovato il programma Euro Medium Term Notes (EMTN) di complessivi 200 milioni di euro con la firma a Londra di tutta la sua documentazione. Al momento sono in essere 50 milioni di euro di obbligazioni con scadenza al 22 settembre 2022 e cedola pari all'1,53%".

La gestione dei già menzionati fondi ha generato, in favore della società, le seguenti commissioni attive che vedono un aumento da 8.490.742 nel 2017 a 9.498.214 nel 2018 le commissioni per servizi digestione fondi per conto terzi, con una lieve flessione per le altre commissioni:

Tabella 46: Commissioni attive

DETTAGLIO		31/12/2018	31/12/2017
1	OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO		
2	OPERAZIONI DI FACTORING		
3	CREDITO AL CONSUMO		
4	ATTIVITA' DI MERCHANT BANKING		
5	GARANZIE RILASCIATE		
6	SERVIZI DI :	**9.498.214**	**8.490.742**
	GESTIONE FONDI PER CONTO TERZI	9.498.214	8.490.742
	INTERMEDIAZIONI IN CAMBI		
	DISTRIBUZIONE PRODOTTI		
	ALTRI		
7	SERVIZI DI INCASSO E PAGAMENTO		
8	SERVICING IN OPERAZIONI DI CARTOLARIZZAZIONE		
9	ALTRE COMMISSIONI	3.353.596	3.970.633
	TOTALE	**12.851.810**	**12.461.375**

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Corte dei Conti

3.1.4. Rilievi conclusivi

Permangono in essere le valutazioni svolte più volte in passato sulla natura di intermediario finanziario da parte della Società a fianco della propria e tradizionale attività *in house* di gestore tecnico specializzato di risorse regionali, precipuamente finalizzate al perseguimento di politiche regionali. La scelta di *insourcing* delle attività di intermediazione a favore regionale si coniuga con difficoltà ad una piena attività di autonomo intermediario finanziario. Il quadro è complicato dalla recente comprensione di Finlombarda da parte di ISTAT all'interno del perimetro delle amministrazioni pubbliche che la porrebbe tra gli enti *non market*, con precise conseguenze per i conti economici nazionali.
Già nella scorsa relazione si era rimarcato che "*Il dato normativo è, peraltro, chiaro nel delineare l'operatività di quest'ultimo soggetto, che fa perno imprescindibilmente sull'attività di concessione di finanziamenti e la correlata e presupposta attività di provvista dei relativi mezzi finanziari.*

Altrettanto chiari risultano essere i presupposti dell'in house. Basti richiamare la declinazione che dei principi legislativi è stata da ultimo fatta dall'ANAC (Delibera del 15 febbraio 2017, n. 235 - Linee guida n. 7, di attuazione del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50, recanti: «Linee guida per l'iscrizione nell'Elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house previsto dall'art. 192 del Decreto Legislativo 50/2016»)", con dettagli circa le modalità di controllo da esercitarsi *ex ante,* contestuale, ed *ex post*.

La stessa relazione concludeva con considerazioni tuttora valide: "*(s)e, dunque, l'intermediario finanziario, per essere tale, deve dismettere le attività non rivolte a sviluppare quelle di carattere finanziario e assicurare meccanismi di governance idonei a garantire l'autonomia del C.d.A. con riguardo alle decisioni relative all'attività di finanziamento, che comporta l'assunzione di rischi in proprio (come espressamente previsto dalla Banca d'Italia a seguito della concessione dell'autorizzazione all'iscrizione dell'albo ex 106 TUB), la cui assenza è, in vero, proprio ciò che maggiormente giustifica e consente di riconoscere la natura in house dello stesso, può venire in evidenza un ulteriore profilo di duplice possibile criticità, attinente al mantenimento della partecipazione della Regione nel predetto intermediario. In primo luogo, il dover venir meno dei presupposti dell'in house dovrebbe portare con sé il progressivo superamento del regime convenzionale che regola i rapporti tra Regione Lombardia e Finlombarda e a valle i relativi affidamenti diretti di servizi. In secondo luogo, avrebbe dovuto essere valutato – in sede di esame del nuovo Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie - il mantenimento della stessa partecipazione regionale, dovendosi dimostrare la "stretta necessità per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali" (art. 4 D.lgs. n. 175/16) di un'attività di intermediazione finanziaria ex art. 106 TUB.*"

Le future valutazioni sul ruolo di Finlombarda, anche in vista dei piani di razionalizzazione previsti dal TUSP e della riperimetrazione degli enti della PA da parte di ISTAT, saranno oggetto di precipuo e successivo approfondimento da parte della Sezione.

3.2. Infrastrutture Lombarde Spa (Ilspa)

Infrastrutture Lombarde Spa è una Società interamente partecipata da Regione Lombardia, costituita ai sensi delle Leggi Regionali 29 ottobre 1998 n. 22 e 2 dicembre 1994 n. 36, allo scopo di coordinare:

- la realizzazione di nuove infrastrutture, in qualità di amministrazione concedente o come supporto tecnico-amministrativo alle Società del Sistema Regione (Sireg) svolgendo attività di assistenza in fase di progettazione e realizzazione dei lavori;
- la valorizzazione delle infrastrutture esistenti, con servizi di Asset, Property e Facility Management;
- lo sviluppo e il coordinamento di progetti strategici, di opere infrastrutturali della Lombardia;
- lo sviluppo e l'attuazione delle politiche energetiche regionali, riguardanti l'efficienza energetica degli edifici, con particolare riferimento alla certificazione energetica e al rendimento energetico degli impianti per la climatizzazione in ambito civile.

Più nello specifico lo Statuto attualmente vigente (deliberato dall'Assemblea Straordinaria il 21 novembre 2016 e diventato efficace con la nomina, da parte dell'Assemblea Ordinaria del 26 aprile 2017, dei nuovi organi sociali elettivi, secondo il sistema di *governance* tradizionale) individua le seguenti attività (art. 3):

a) in forza dell'art. 1, comma 3 ter, l.r. 27/2003 ed ai sensi dell'art. 37, comma 7 e comma 8, se qualificata, D.lgs. n. 50/2016, attività di centrale di committenza a favore di amministrazioni aggiudicatrici e, nell'ambito della mission societaria, può inoltre svolgere servizi di supporto a favore di amministrazioni aggiudicatrici con particolare riferimento al settore dei contratti pubblici;
b) la riqualificazione, la gestione, la valorizzazione e lo sviluppo della dotazione infrastrutturale della Lombardia e dei beni mobili ed immobili a questa connessi o strumentali;
c) la valorizzazione, la gestione, l'alienazione e la manutenzione del patrimonio immobiliare regionale e di altri enti pubblici e amministrazioni aggiudicatrici, nel rispetto dei requisiti e delle finalità proprie dei beni pubblici, nonché degli indirizzi strategici di Regione Lombardia;
d) lo sviluppo e l'attuazione delle politiche energetiche regionali e lo sviluppo dei sistemi catastali riguardanti l'efficienza energetica degli edifici, con particolare riferimento alla certificazione energetica, e il rendimento energetico degli impianti per la climatizzazione in ambito civile;
e) l'esercizio delle funzioni relative ai controlli e all'irrogazione delle sanzioni riguardanti gli attestati di prestazione energetica degli edifici, di cui all'art. 27, comma 17 *nonies*, della legge regionale 11 dicembre 2006 n. 24;
f) la ricerca, lo studio, la progettazione e l'esecuzione di interventi di risparmio energetico, nonché la predisposizione di strumenti finalizzati alla riduzione delle emissioni di gas climalteranti previsti da accordi internazionali.

La società detiene una partecipazione in Concessioni Autostradali Lombarde Spa (CAL), costituita il 19 febbraio 2007 e partecipata al 50 per cento con Anas Spa. Tale Società è coinvolta nella realizzazione, per conto di Regione Lombardia e del Ministero delle Infrastrutture, di

tre autostrade nazionali: la Brescia-Bergamo-Milano (BreBeMi), la Pedemontana Lombarda e la Tangenziale Est Esterna di Milano (TEEM).
Si evidenzia che con DGR 1284_2019 pdl. al fine di razionalizzare le partecipazioni societarie della Regione e di conseguire maggiori livelli di efficienza ed economicità è autorizzata la fusione tra l'Azienda regionale centrali acquisti s.p.a. (Arca s.p.a.), Lombardia Informatica s.p.a. (Lispa) e Infrastrutture Lombarde s.p.a. (Ilspa).

L'operazione di razionalizzazione si articola nelle seguenti fasi:
1. fusione per incorporazione dell'Azienda regionale centrale acquisti s.p.a. (Arca s.p.a.) in Lombardia Informatica s.p.a. (Lispa);
2. fusione per incorporazione di Infrastrutture Lombarde s.p.a. (Ilspa) nella società risultante dalla fusione di cui alla lettera a).
3. Entro il 1° luglio 2019, la Giunta regionale compie gli atti necessari a rendere effettiva la fusione per incorporazione dell'Azienda regionale centrale acquisti s.p.a. (Arca s.p.a.) in Lombardia Informatica s.p.a. (Lispa), nel rispetto di quanto previsto dagli articoli 2501 e seguenti del codice civile.
4. Alla data di iscrizione dell'atto di fusione nel registro delle imprese, la società incorporante assume la denominazione di Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti s.p.a. (Aria s.p.a.).
5. Dalla data di iscrizione dell'atto di fusione nel registro delle imprese, i riferimenti all'Azienda regionale centrale acquisti s.p.a. (Arca s.p.a.) e a Lombardia Informatica s.p.a. (Lispa) contenuti in leggi, regolamenti o altri atti si intendono fatti all'Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti s.p.a. (Aria s.p.a.).
6. Ai sensi dell'articolo 2504 bis, comma 1, del codice civile, la società incorporante Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti s.p.a. (Aria s.p.a.) assume i diritti e gli obblighi della società incorporata, proseguendo in tutti i suoi rapporti, anche processuali, anteriori alla fusione.
7. Le funzioni attribuite all'Azienda regionale centrale acquisti s.p.a. (Arca s.p.a.) dalla normativa regionale vigente continuano ad essere esercitate dalla società incorporante Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti (Aria s.p.a.).
8. Entro dodici mesi dalla data di cui al comma 3, la Giunta regionale compie gli atti necessari a rendere effettiva la fusione per incorporazione di Infrastrutture Lombarde s.p.a. (Ilspa) nell'Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti s.p.a. (Aria s.p.a.), nel rispetto di quanto previsto dagli articoli 2501 e seguenti del codice civile.
9. La Giunta regionale è altresì autorizzata ad assumere determinazioni conseguenti all'operazione di fusione di Infrastrutture Lombarde s.p.a. (Ilspa) nell'Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti s.p.a. (Aria s.p.a.), con particolare riguardo alla partecipazione societaria in Concessioni Autostradali Lombarde s.p.a. (CAL s.p.a.).
10. Dalla data di iscrizione dell'atto di fusione di cui al comma 8 nel registro delle imprese i riferimenti a Infrastrutture Lombarde s.p.a. (Ilspa) contenuti in leggi, regolamenti o altri atti si intendono fatti all'Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti s.p.a. (Aria s.p.a.).
11. Ai sensi dell'articolo 2504 bis, comma 1, del codice civile, la società incorporante assume i diritti e gli obblighi delle società incorporata, proseguendo in tutti i suoi rapporti, anche processuali, anteriori alla fusione.

In attesa che si completi l'operazione di ristrutturazione dell'assetto societario, giova peraltro ricordare che a partire dal 07.02.2018 è vigente la nuova convenzione quadro (la n. 12119) che regola i rapporti tra ILspa e Regione con decorrenza primo gennaio 2017, prevedendo un contributo di funzionamento a copertura del complessivo costo del lavoro e di tutti i costi di struttura. La nuova Convenzione vigente per il 2018 prevede che, previa rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti (art. 13), Regione assicuri la copertura integrale delle spese di funzionamento della Società così come individuate e quantificate nel *budget* - costituito dal Conto Economico preventivo corredato da una relazione accompagnatoria che indica le attività da svolgere, i connessi costi e le connesse risorse preventivate (personale, acquisto di beni, servizi, ecc….) – presentato nei termini e nelle modalità previsti dall'art. 78 ter della l.r. 34/1978. Il conseguente contributo di funzionamento viene stabilito annualmente con la legge regionale di bilancio sulla base delle spese di funzionamento risultanti dal predetto *budget* presentato dalla Società (art. 11, co. 2).
Al riguardo si rileva che tali disposizioni appaiono andare nella direzione, auspicata anche da questa Sezione, di far emergere i "costi di struttura" della società, rendendo possibile un maggiore e più immediato controllo delle risorse regionali destinate alla società. Appare, dunque, fondamentale, al fine di un efficientamento dell'utilizzo di tali risorse, che venga monitorata e verificata la formazione del *budget* della società, da cui dipende il riconoscimento del contributo da parte dell'Amministrazione regionale. Questo auspicio permane anche in prospettiva all'interno del nuovo assetto societario.

3.2.1. I principali dati di bilancio

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio della società, mettendo in evidenza il *trend* 2016-2018:

Tabella 47: Principali dati di bilancio ILSpa

ORGANISMO PARTECIPATO ILSPA	2016	2017	2018*
VALORE PRODUZIONE	53.866.571,00	52.995.437,00	53.984.352,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	311.060,00	30.792,00	172.384,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL	7.142.377,00	6.006.698,00	6.951.203,00**
PATRIMONIO NETTO	7.538.988,00	7.569.780,00	7.742.164,00
DEBITI V/BANCHE	0	0	0
INTERESSI ATTIVI	13.796,00	12.052,00	89.873,00
RICAPITALIZZAZIONI	0	0	0

Fonte: Regione Lombardia
*dati provvisori, e quindi soggetti a variazioni, avendo la società differito i termini per l'approvazione del bilancio da 120 a 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2018
**dato da bilancio provvisorio ma divergente con altro dato inviato da RL pari ad € 8.542.045,00.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2018, pur se provvisorio, evidenzia un risultato netto dopo le imposte pari ad euro 172.384,00 quindi in netto miglioramento rispetto al dato del 2017 (più che quintuplicato, ma inferiore al dato del 2016), e di un lieve aumento del valore della produzione (+1,86%, che si riallinea al dato del 2016). Va, altresì,

sottolineato anche il forte incremento del contributo in conto esercizio provvisoriamente determinato da parte di Regione Lombardia nella misura di euro 6.951.203,00 (+15,72% ma +40,20%, se il dato corretto fossero gli € 8.542.045,00 da altre parti riscontrato, vedi nota**) a fronte di euro 6.006.698,00 corrisposti nel 2017.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia rileva che: "*La divergenza è dovuta al fatto che l'importo di euro 8.542.045 è comprensivo di Iva mentre l'importo da bilancio di euro 6.951.203 è al netto dell'imposta. Il raffronto tra l'importo deliberato per l'anno 2018 al netto di Iva di euro 7.001.676,23 e l'importo consuntivo al netto di Iva di euro 6.951.203 evidenzia un decremento di euro 50.473.*
Il confronto tra dati non omogenei (con Iva e senza Iva) determina percentuali di incremento non realistiche.
Si evidenzia che in data 26 giugno 2019 è stato approvato dall'assemblea dei soci il bilancio 2018 i cui dati confermano quelli anticipati a Regione in data 23 maggio 2019".

Come in passato, è ragionevole attendersi che all'importo vadano poi aggiunte ulteriori somme, derivanti dai ricavi lordi da funzioni energia per il 2018.
In ogni caso, i dati ora riportati appaiono evidenziare la dipendenza del mantenimento degli equilibri di bilancio della società in gran parte dal contributo in conto esercizio da parte di Regione Lombardia. La corretta determinazione di tale contributo, dunque, appare rivestire rilievo centrale, anche per evitare surrettizie forme di soccorso finanziario (cfr. art. 14 T.U.S.P.) e non può prescindere da una stringente esigenza di valutazione dell'efficienza allocativa dell'autonomo strumento societario per il perseguimento delle politiche regionali, tenuto conto, in particolare, della conseguente, possibile, progressiva maggiore incidenza dei costi di struttura - pur a fronte dei positivi interventi di contenimento posti in essere da Regione Lombardia – sul valore degli incarichi conferiti.
Riguardo alle posizioni creditorie, rappresentate per gli importi nel 2017 e nel 2018 nella tabella che segue:

Tabella 48: Posizioni Creditorie

DEBITORE	Importi 2017	Importi 2018
A/O Azienda ospedaliera di Bergamo	3.605.345,91	137.319,73
A/O Azienda Ospedaliera Como	146.025,08	146.025,08
Dg Presidenza		
Attività ospedali Calabria	906.537,80	905.326,52
Direzione generale Infrastrutture		
Strada collegamento Expo	322.897,40	0,00
Trasporto elicotteristico	138.600,00	0,00
TOTALE	5.119.406,19	1.188.671,33

Fonte: Regione Lombardia

si deve dare atto che, se da una parte risulta evidente che nel corso dell'esercizio esse hanno avuto una positiva evoluzione sugli ammontari totali (-76,8%), dall'altra è altresì innegabile che alcune non siano ancora giunte ad una definizione e che quindi occorra rilevare il persistere di un'evidente criticità gestionale nei confronti della Azienda Ospedaliera di Como e della DG Presidenza per l'attività ospedali Calabria.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia rileva che: "*Per ciò che riguarda la Azienda Ospedaliera di Como è all'attenzione di Regione Lombardia l'istituzione di un tavolo congiunto con l'ASST per agevolare la soluzione del contenzioso nel più breve tempo possibile.*
Si precisa inoltre che, per quanto riguarda l'attività ospedali Calabria, risulta in corso di svolgimento una procedura transattiva con Regione Calabria finalizzata alla chiusura della partita creditoria".

Per ciò che riguarda l'indebitamento, si può evidenziare il *trend* discendente in atto (-6,36%), assestando la marcata riduzione rispetto al 2016 (quasi il 30% di debiti complessivi in meno):

Tabella 49: Indebitamento ILSPA

	INDEBITAMENTO		
ORGANISMO PARTECIPATO ILSPA	**2016**	**2017**	**2018**
TOTALE	70.687.487,00	53.132.102,00	49.751.023,00

Fonte: Regione Lombardia

Nella tabella che segue viene, invece, riportato l'andamento dei flussi in uscita:

Tabella 50: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso ILSPA

Flussi in uscita verso ILSPA	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio	-	-	-	-	33.911.785,00	19.550.517,50
Per trasferimenti in conto esercizio	63.386.828,54	40.826.119,64	49.959.379,00	30.609.411,00	8.542.045,00	7.687.840,50
Per trasferimenti in conto capitale	128.277.740,82	3.516.706,53	39.371.248,00	3.150.493,00	8.342.725,00	3.388.936,00
Per copertura di disavanzi o perdite						
Per acquisizione di capitale						
Per aumenti di capitale non per perdite						

Fonte: Regione Lombardia

Si conferma la tendenza già in atto nel 2017 e nel 2016 di una forte differenza tra le somme impegnate e quelle pagate, tendenza più marcata per i trasferimenti per contratti di servizio nel 2018 e in conto capitale. Per questi ultimi, nel 2018 si osserva una diminuzione sugli impegni a fronte di un dato in linea con gli esercizi precedenti per i pagamenti.

3.2.2. Aspetti gestionali specifici: rendicontazione delle commesse svolte e modalità di gestione dei Fondi regionali.

In sede istruttoria è stato richiesto di fornire ulteriori aggiornamenti in relazione al processo di rendicontazione, ivi inclusa la relativa tempistica, delle commesse effettuate e dei suoi impatti sulla gestione.

La risposta dell'ente è di seguito riportata:

"*Relativamente alla richiesta istruttoria in oggetto e, in particolare, a quella riguardante lo stato del processo di rendicontazione delle commesse effettuate, con i conseguenti impatti sulla gestione, si evidenzia quanto segue.*

La Giunta regionale ha recepito, con deliberazione n. 5351 del 27 giugno 2016, le indicazioni in ordine ai criteri di rendicontazione delle spese, fornite dal Comitato dei Controlli nella nota del 23 maggio 2016 - prot. n. D1 2016000000010 e condivise dalla Corte dei Conti nella relazione di parifica relativa all'esercizio 2015, ed al contempo ha chiesto alla Società di rendicontare tutte le commesse degli ultimi 10 anni (2005-2015) secondo le modalità ivi indicate.

In ottemperanza alle prescrizioni regionali, Infrastrutture Lombarde S.p.a. ha avviato un complesso lavoro di ricognizione, interfacciandosi di volta in volta con le singole Direzioni Generali coinvolte e pervenendo, da ultimo, all'elaborazione di un sintetico file di riepilogo delle risultanze dei bilanci certificati e approvati negli esercizi ***dal 2005 al 2015*** *per il quale si richiama quanto già indicato nel riscontro alla nota n.9378 dell'11 maggio 2017.*

Il suddetto documento condiviso con Regione è stato trasmesso alla Società incaricata della revisione legale dei conti (BDO Italia spa) che ha rilasciato il parere preventivo richiesto dalla DGR 5351/2016.

Inviate le rendicontazioni della quasi totalità delle commesse (fino al febbraio 2017), Regione Lombardia in data 1° giugno 2017 ha approvato tutte le rendicontazioni delle commesse eseguite nel periodo 2005 – 2015 per il complessivo importo di euro 1.391.531.207, ad eccezione di euro 1.111.147 per il quale si è provveduto a rettificare il Conto Economico del bilancio 2016.

L'accantonamento prudenziale appostato nel bilancio 2016 per euro 3.014.957, a copertura del rischio di esito negativo del supplemento istruttorio da parte degli uffici regionali, è stato utilizzato sia nel corso dell'esercizio 2017 sia nel corso dell'esercizio 2018 per un importo complessivo ad oggi di euro 1.581.534, ancorché tale dato non sia ancora definitivo. Si è quindi confermato ad oggi, nella bozza di bilancio 2018, l'accantonamento effettuato nel bilancio 2016 per l'importo residuo.

Per gli anni successivi al 2015, in conformità con quanto previsto dalla nuova Convenzione quadro, si è provveduto, da una parte, a rendicontare le commesse effettuate mediante emissione di fatture accompagnate da tutti i giustificativi relativi ai costi esterni sostenuti, e dall'altra a rendicontare il contributo di funzionamento erogato da RL, in aggiunta ai contributi derivanti dai catasti energetici, a copertura del costo del personale e dei costi di struttura."

In merito al richiesto aggiornamento inerente alla gestione dei fondi regionali su modello delle gestioni in essere presso Finlombarda, la società ha rappresentato che nel corso del 2018, come nei precedenti esercizi 2016 e 2017, Infrastrutture Lombarde ha continuato a svolgere l'attività di mera erogazione di contributi a fondo perduto, a valere sulle disponibilità liquide messe a disposizione da Regione Lombardia. L'istruttoria e la valutazione delle domande di contributo rientrano, infatti, nella competenza della Regione Lombardia, che regolarmente trasferisce ad Infrastrutture Lombarde spa gli atti di approvazione delle domande stesse, dando contestuale autorizzazione all'erogazione del beneficio.

Si rammenta al riguardo che:

- il Fondo Energia è strumento collegato all'Accordo di Programma Quadro in materia di Ambiente ed Energia, sottoscritto il 2 febbraio 2001 da Ministero dell'Ambiente, Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica e Regione Lombardia (di cui alla DGR 3389/2001), cui sono seguiti nel tempo due successivi Atti Integrativi (di cui alla DGR 995/2002 ed alla DGR 10018/2009);
- il Fondo Audit PMI è stato attivato con la DGR 4256/2015 (Misure per Favorire l'efficientamento energetico delle Piccole e Medie Imprese), che ha previsto l'utilizzo delle economie generate dalle misure di cui alla DGR 8294/2008 (Misure di incentivazione per le fonti energetiche rinnovabili, l'uso razionale dell'energia e l'efficienza energetica degli edifici).

Tabella 51: Fondi EN Gestione ILSpa 2018

Fondo	Disponibilità contabile al 31/12/2017	Pratiche esaminate	Pratiche concluse	Tempo medio di esame pratica	Uscite per pratiche deliberate 1.01.18-31.12.2018	decremento dotazione fondi per restituzione a RL	Disponibilità contabile al 31.12.18 *
Fondo Energia	€ 4.453.625,27	A cura di RL (DGAESS)	A cura di RL (DGAESS)	A cura di RL (DGAESS)	€ 1.173.754,43	€ 3.279.830,88	€ 0,00 **
Fondo Audit Energetici PMI	€ 1.022.693,89	A cura di RL (DGAESS)	A cura di RL (DGAESS)	A cura di RL (DGAESS)	€ 242.208,71	€ -	€ 780.452,36 **
TOTALE	**€ 5.476.319,16**	A cura di RL (DGAESS)	A cura di RL (DGAESS)	A cura di RL (DGAESS)	**€ 1.415.963,14**	**€ 3.279.830,88**	**€ 780.452,36**

Fonte: Regione Lombardia
* I valori di questa colonna sono comprensivi dei soli contributi erogati e degli interessi lordi, delle ritenute fiscali sugli interessi attivi e delle spese di conto corrente.
**Il dato è considerato al netto degli interessi lordi, delle ritenute fiscali sugli interessi attivi e delle spese di conto corrente.

In sede di controdeduzioni, la Regione Lombardia ha specificato che *"la differenza complessiva di euro 72,78 è originata dalla somma algebrica degli interessi lordi, ritenute fiscali su interessi attivi e spese di conto corrente ricompresi nell'ultima colonna (disponibilità contabile coincidente con i saldi di conto corrente) ma non ricompresi nelle colonne uscite per pratiche deliberate e decremento dotazione fondi per restituzione a RL".*

Tabella 52: Crediti 2018 Ilspa v/RL

Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018*				
Anni di formazione del credito				Anni di formazione del credito				
2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
4.727.731,68	819.298,40	16.213.357,63	21.760.387,71	2.333.802,70	1.008.515,94	780.789,89	14.337.324,63	18.460.433,16

Fonte: Regione Lombardia
*dati 2018 provvisori in attesa chiusura bilancio – L'importo è al lordo del Fondo svalutazione crediti.

Per quanto riguarda la situazione crediti per anno di formazione degli stessi si nota un decremento generalizzato (ancorché quelli 2015 e ante si dimezzino ma restino sopra i due milioni di euro, e una discrepanza sul dato del 2016). Per quanto riguarda i debiti, lo smaltimento di quelli risalenti procede, con un buon risultato di smaltimento di quelli del 2017 e un valore che parte da un livello del 2018 limitato rispetto a quello registrato per l'esercizio corrente a fine 2017.

In sede di controdeduzioni la Regione Lombardia ha specificato che*: "la discrepanza evidenziata relativamente ai crediti formatisi nei vari anni e in particolare nel 2016 è determinata dalla non corretta ripartizione tra i vari esercizi dei crediti per ritenute di garanzia che non comporta comunque una variazione dell'importo complessivo.*
La tabella Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018, che recepisce la suddetta suddivisione, è la

seguente:

Tabella 53: Crediti v/RL – Ilspa 2018

Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018*				
Anni di formazione del credito				
2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
2.902.350,92	759.194,83	1.074.936,00	13.723.951,41	18.460.433,16

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 54: Debiti v/RL – Ilspa 2018

Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2018*				
Anni di formazione del debito				Anni di formazione del debito				
2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
92.732,62	107.978,23	2.961.260,77	3.161.971,62	58.836,00	83.909,47	91.341,05	468.181,19	702.267,71

Fonte: Regione Lombardia
*dati 2018 provvisori in attesa chiusura bilancio

3.3. Lombardia Informatica Spa (Lispa)

Lombardia Informatica Spa, costituita nel dicembre del 1981, è una società di servizi soggetta a direzione e coordinamento di Regione Lombardia, socio unico che detiene il 100 per cento delle quote.
Il ruolo dell'azienda è quello di aggregare le soluzioni ICT, gestendo tutti i servizi informatici erogati da Regione Lombardia alla comunità lombarda, nonché quelli ad uso diretto del personale di Regione e del SIREG.

Come riportato nella relazione sulla gestione, nel corso del 2018 si sono susseguiti una serie di eventi che hanno influito nel contesto societario:

- il cambiamento dell'azionista unico insediatosi a valle delle elezioni regionali del 4 marzo 2018;
- la conclusione dell'indagine condotta da questa Sezione con l'approvazione della "Relazione sulla gestione di Lispa";
- lo svolgimento di una *due diligence* riguardante Lispa, ILSpa, Explora e Finlombarda Spa;
- l'emanazione della legge regionale n. 12 del 10 agosto 2018 con cui, dando avvio al alla fusione tra Lispa e Arca Spa, si prevede, entro 12 mesi dall'approvazione, di compiere tutti gli atti necessari all'operazione.

Tale percorso di riassetto, iniziato nel 2018 con l'emanazione della Legge regionale n. 12 – art. 23 – che stabilisce la fusione per incorporazione di Lispa in Arca Spa - è proseguito nel corso del 2019 con l'approvazione della DGR 1284/2019 autorizzatoria del progetto di legge che prevede l'articolazione della complessa operazione di fusione in due fasi:

- la prima costituita dalla fusione per incorporazione di Arca spa in Lispa;
- la seconda costituita dalla fusione per incorporazione di Infrastrutture Lombarde spa (Ilspa) nella società risultante dalla fusione di cui alla prima fase.

In particolare, le attività propedeutiche a tale operazione straordinaria hanno avuto inizio a partire dalla seconda metà del mese di settembre 2018 seguendo due principali filoni:

- Iter civilistico — Progetto di Fusione
- Progetto operativo — Gruppi di Lavoro

I Gruppi di Lavoro, specificatamente istituiti già nel corso del 2018, stanno definendo piani di azione da intraprendere nel corso del 2019. Contestualmente alle attività relative al progetto di fusione, ARCA dovrà garantire l'esecuzione delle attività e rispettare i termini esplicitati nella programmazione triennale 2019-2021 fino alla data di effettiva operatività di ARCA stessa.
L'ottica dell'intero processo è quella di conseguire maggiori livelli di efficienza ed economicità anche in termini di minori oneri organizzativo-gestionali e minori costi complessivi; il progetto di legge sancisce la nascita di un nuovo organismo Aria spa (Azienda Regionale per l'Innovazione e per gli Acquisti) con l'obiettivo di riorganizzare, sotto un unico organismo, le società che svolgono l'attività di centrale di committenza.
Obiettivo del nuovo soggetto Aria spa è quello di "mettere al centro l'innovazione e la trasformazione digitale quali leve strategiche del cambiamento e in grado di governare la

spesa regionale sulla base dei nuovi paradigmi di riferimento come la *data driven governance*".

3.3.1. I principali dati di bilancio

Le tabelle di seguito riportate sintetizzano i principali dati di bilancio della società trasmessi dalla Regione Lombardia.

Tabella 55: Principali dati di bilancio LISPA

	2016	2017	2018
Valore della produzione	207.628.797,00	215.363.841,00	215.417.614,00
Risultato di esercizio	26.621,00	4.269.554,00	622.316,00
Contributo in c/esercizio dalla Regione	20.395.082,00	21.570.700,00	20.924.410,00
Patrimonio Netto	68.012.715,00	52.282.270,00	52.904.585,00
Debiti V/Banche	-	-	-
Interessi Attivi	341.609,00	282.756,00	56.254,00
Ricapitalizzazioni	-	-	
Crediti incagliati	121.654,00	55.666,00	56.458,00

Fonte: Regione Lombardia
Gli importi "Crediti incagliati" sono interamente coperti da apposito fondo svalutazione

Il valore della produzione (ricavi per servizi resi alla Regione Lombardia) risulta in *trend* crescente (+53.773 euro tra il 2017 e il 2018 pari allo 0,02%), mentre nei costi della produzione si registra una differenza molto più importante (+4.707.348,00 euro, pari a +2,2%). Per questi ultimi, le maggior variazioni riguardano l'incremento di valore delle "prestazioni tecniche professionali" (+3,1%), dei "servizi di *call center*" (+5%), dei "servizi di rete e connettività" (+21,7%) e dei "canoni di manutenzione" (+15,9%).
Altra voce che evidenzia un segno positivo è l'accantonamento per fondi rischi ed oneri (819.724 nel 2017 e 2.141.036 nel 2018 con un +61,71%) relativo ad una commessa in corso che si completerà in corso d'anno e che ha incontrato delle criticità in ordine al suo completamento.
Il risultato di esercizio è pari ad euro 622.316,00 (-3.647.238 euro rispetto a quello del 2017 pari a -586%).

Tabella 56: Risultato di esercizio

Risultato d'esercizio		
2016	**2017**	**2018**
26.621,00	4.269.554,00	622.316,00

Fonte: Regione Lombardia

Le disponibilità liquide, pari ad euro 47.836.695 del 2017, diminuiscono di -32.435.390, passando ad euro 15.401.345 nel 2018, una variazione su cui ha inciso la diminuzione dei depositi bancari e postali.

Tabella 57: Disponibilità liquide

Saldo cassa al 31/12		
2016	**2017**	**2018**
25.361.198,00	47.836.695,00	15.401.345,00

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 58: Indebitamento

	2016	2017	2018
Indebitamento (*)	75.974.719,00	87.290.783,00	73.866.682,00

Fonte: Regione Lombardia
*Si riferisce alla voce "D" "Debiti" del bilancio IV Direttiva
(Il dato dell'indebitamento 2017 risulta essere superiore a quello comunicato lo scorso anno con il preconsuntivo per circa euro 5.000)

Riguardo all'indebitamento complessivo, si registra, tra il 2018 e il 2017, un importante decremento pari al - 18% (-13.424.101,00 euro); in particolare, sono stati azzerati i debiti verso le controllanti per euro 20.154.984,00 (dovuto alla liquidazione deliberata nel 2017) mentre i debiti verso fornitori registrano un incremento del 18% (+ 7.782.383,00 euro).
Il contributo della Regione Lombardia è passato da euro 21.570.700 ad euro 20.924.410,00 (--3,08% rispetto al 2017); il citato dato, proveniente dal bilancio della società ("contributo di funzionamento") si discosta rispetto a quanto comunicato dalla stessa Regione pari ad euro 26.316.164 (dato impegnato) ed euro 21.049.003,20 (dato pagato), discrasia che come ha comunicato la Regione Lombardia nelle proprie controdeduzioni è dovuta al fatto che "*i valori impegnati da RL sono comprensivi di IVA*".

Di seguito sono invece riportati i flussi finanziari in uscita dalla Regione Lombardia:

Tabella 59: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Lispa

Anno	2016		2017		2018	
Flussi in uscita	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio					210.202.281	124.306.407,80
Per trasferimenti in conto esercizio	222.807.042,11	154.254.382,36	232.208.413	165.162.230,	26.316.164	21.049.003,20
Per trasferimenti in conto capitale	25.727.223,94	5.790.393,47	19.714.751	2.297.359,	22.497.459	4.790.987
Per copertura di disavanzi o perdite						
Per acquisizione di capitale						

Anno	2016		2017		2018	
Flussi in uscita	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per aumenti di capitale non per perdite						
Totale	**248.534.266,05**	**160.044.775,83**	**251.923.164,00**	**167.459.589,00**	**259.015.904,00**	**150.146.398,00**

Fonte: Regione Lombardia

3.4. Azienda regionale centrale acquisti Spa (ARCA Spa)

Come già fatto negli esercizi precedenti, anche per il 2018 si riportano, per grandi linee, i dati più significati e caratterizzanti l'attività di gestione, rinviando, riguardo alle funzioni istituzionali dell'Azienda Regionale Centrale Acquisti a quanto scritto nelle relazioni passate.

Operante secondo il modello dell'*in-house providing*, ARCA SpA è inserita nel novero degli Enti del SIREG (Sistema Regionale) della Lombardia, costituito a presidio di settori quali la sanità, l'informatica, le infrastrutture, la finanza e gli acquisti pubblici, nell'ottica di rinforzare le potenzialità per il raggiungimento degli obiettivi di Regione Lombardia in tema di ottimizzazione e innovazione della spesa pubblica regionale. L'oggetto sociale di ARCA prevede il compimento delle attività inserite nella L.R. 28 dicembre 2007, n. 33, (come modificata dalla L.R. 5 agosto 2014, n. 24). Tali attività istituzionali e le relative linee di azione strategica sono:

- Centrale di committenza (Art. 1, c. 3, L.R. 33/07);
- Stazione Unica Appaltante (Art. 1, c. 3 bis, L.R. 33/07);
- Soggetto Aggregatore (Art. 1, c. 3 bis, L.R. 33/07);
- Coordinatore Tavolo Tecnico Appalti (Art. 1, c. 3 ter, L.R. 33/07);
- Consulenza e supporto tecnico sugli appalti pubblici (Art. 1, c. 4, lettera c ter, L.R. 33/07);
- Promozione e sviluppo della piattaforma telematica SINTEL (Art. 1, c. 6, L.R. 33/07).

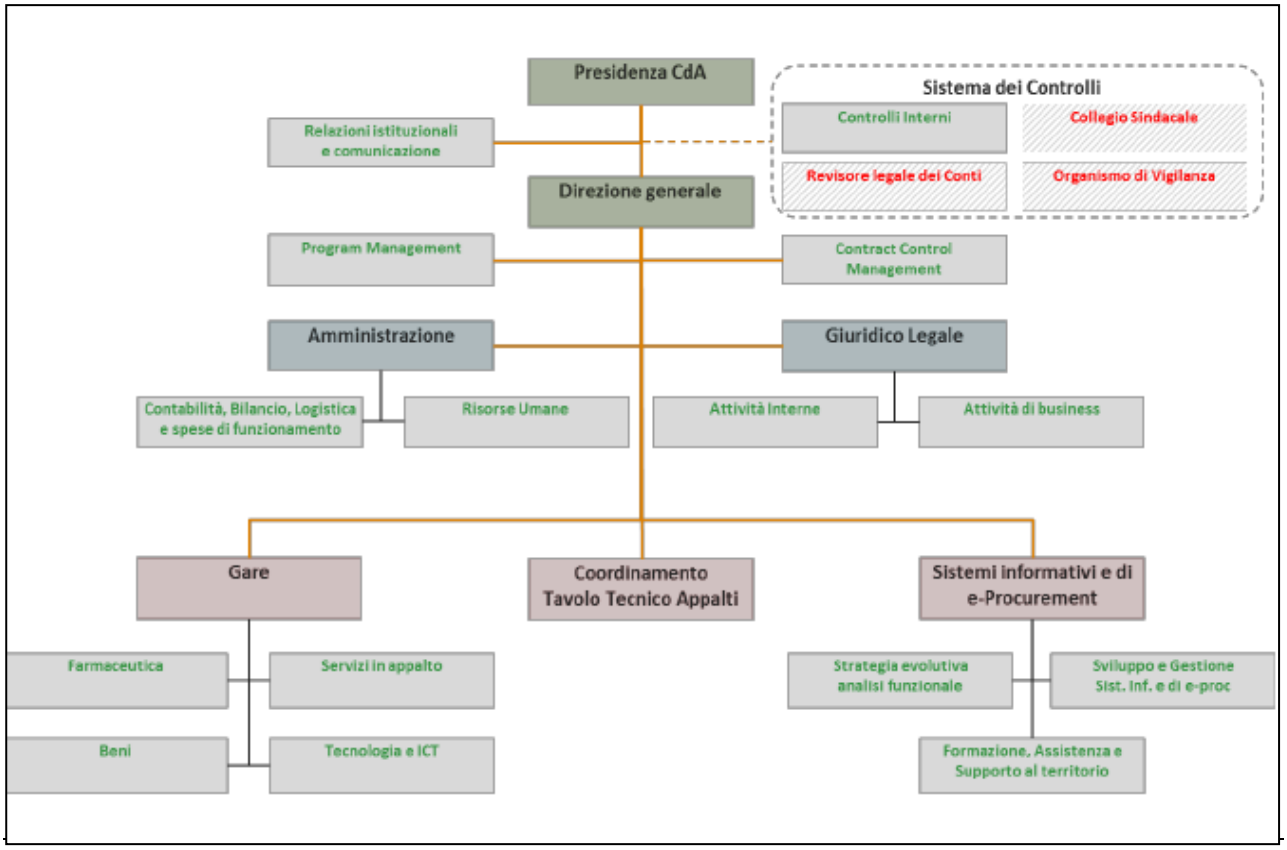
La struttura manageriale di ARCA è composta dai seguenti organi:

- Consiglio di Amministrazione - Presidenza
- Direzione Generale
- Strutture Operative

Sono inoltre presenti i seguenti organi di controllo esterni:

- Collegio Sindacale
- Organismo di Vigilanza
- Revisore legale dei conti

Figura 2: Organigramma ARCA Spa



Fonte: Arca Spa

Come esposto precedentemente, nel settembre 2018 la Regione ha concordato con le *governance* di Lispa ed Arca il programma di lavoro per la fusione per incorporazione definendo fasi e responsabilità; si rimanda al capitolo dedicato a Lispa per l'esposizione più dettagliata della complessa operazione di fusione.

Il 2018 è stato per ARCA un anno di eccellente operatività che ha visto la Società affrontare, oltre alle attività ordinarie realizzate con ottimi risultati, anche attività straordinarie.
Si elencano di seguito i principali risultati che la società ha realizzato nell'anno:

- procedure di gara direttamente svolte per oltre 8,9 miliardi di euro contro i 5,6 miliardi di euro nel 2017 con un incremento del 37%;
- riduzione a 81 giorni del tempo medio di aggiudicazione (meno 27 giorni rispetto al 2017);
- convenzioni attive totali presenti nell'anno sulla piattaforma Negozio Elettronico della Centrale Acquisti (NECA): n. 1425 nel 2018 rispetto a n. 922 nel 2017;
- valore delle procedure pubblicate sulla piattaforma del Sistema di Intermediazione telematica (SINTEL) pari a 18.203 mln di € con un incremento del 22% rispetto al 2017 (14.192 mln €), corrispondente a oltre n. 12000 procedure pubblicate in più rispetto all'anno precedente;
- 1462 enti attivi in media ogni mese sulla piattaforma SINTEL;

- Implementazione dei regolamenti aziendali per:
  1. gli acquisti sottosoglia;
  2. i criteri per la definizione del fondo rischi e oneri;
  3. l'utilizzo del contributo MEF;
  4. le attività fuori sede;
  5. il contrasto ai fenomeni di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo;
  6. gli incarichi professionali.

Al 31 dicembre sono state pubblicate n. 98 procedure di gara di cui n. 22 sono state aggiudicate in corso di anno, n. 4 sono risultate deserte per assenza di offerte valide. Il valore delle gare pubblicate ammonta ad euro 8.965 mln relativi ad un totale di n. 5.560 lotti. I tempi medi di aggiudicazione, intesi come intervallo tra la data di pubblicazione e la data di aggiudicazione definitiva, sono stati contenuti in 81 giorni mentre i tempi medi per addivenire alla stipula contrattuale si attestano su 48 giorni.
Il criterio di aggiudicazione prevalentemente utilizzato è stato il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa e ciò a valere per il 68% delle procedure pubblicate; per il restante 32% delle gare si è optato per il criterio del prezzo più basso in quanto si tratta di acquisizione di farmaci (22 gare su 30), di beni di spesa comune (3 gare su 30), di dispositivi medici (3 gare su 30), di servizi sanitari (1 gara su 30) e di servizi non sanitari (1 gara su 30), i cui dati qualitativi rappresentano degli standard ormai consolidati di mercato.
A fronte di un volume cumulato dei risparmi tra il 2014 e il 2018 pari a 1.214 mln €, l'attività condotta nel 2018 in ambito gare ha prodotto un risparmio di 184mln € che è minore rispetto alla media annuale di 257,5 mln € dei precedenti anni, ancorché calcolato esclusivamente rispetto a 22 gare aggiudicate.

3.4.1. I principali dati di bilancio

Passando all'analisi dei dati trasmessi da Regione Lombardia a questa Sezione, la tabella seguente illustra l'andamento delle voci di bilancio più significative:

Tabella 60: Principali dati di bilancio ARCA- triennio 2016-18

Ente Sireg: ARCA	2016	2017	2018
Valore della produzione	9.936.742,00	9.295.834,00	9.265.033,00
Risultato di esercizio	733.725,00	335.370,00	151.323,00
Contributo in c/esercizio dalla Regione	8.598.281,89	8.598.281,89	8.128.717,61
Patrimonio Netto	4.451.859,00	4.787.229,00	4.938.554,00
Debiti V/Banche	-	-	-
Interessi Attivi	516,76	24,51	-

Fonte: Regione Lombardia

Il valore della produzione subisce un lieve decremento rispetto al 2017 (-30.801 €) dovuto in gran parte alla flessione dei ricavi delle vendite e prestazioni (- 435.367 €) mentre si registra un segno positivo per gli altri ricavi (+404.566 €).
Il patrimonio netto risulta incrementato e si attesta nel 2018 ad euro 4.938.554,00 (+ 151.325).

Dal bilancio della società, l'indebitamento totale è aumentato ad euro 2.938.553, con una variazione di +261.451 rispetto al 2017 (pari a +9,8%) riconducibile alla voce "altri debiti" (obbligazioni per la retribuzione del personale, depositi cauzionali ricevuti).
La Regione ha fornito i dati dei trasferimenti erogati ad Arca Spa in qualità di: contributi per contratti di servizio, in c/esercizio, in c/capitale e per eventuali aumenti di capitale non per perdite; la tabella che segue illustra l'andamento nel triennio:

Tabella 61: Trasferimenti da RL ad Arca Spa - Triennio 2016-18

	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio					6.900.000,00	0
Per trasferimenti in conto esercizio	11.400.000,00	4.330.750,42	10.763.893	4.500.000	4.500.000,00	2.250.000,01
Per trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	135.511,00	0,00
Per aumenti di capitale non per perdite	-	-				
Totale	**11.400.000,00**	**4.330.750,42**	**10.763.893,00**	**4.500.000,00**	**11.535.511,00**	**2.250.000,01**

Fonte: Regione Lombardia

Nella tabella che segue sono, invece, evidenziati gli impegni per ciascun esercizio (corrispondenti ai trasferimenti complessivi illustrati precedentemente) e le somme effettivamente erogate in competenza per ciascun esercizio; rimane invariato il contributo in c/esercizio mentre aumenta rispetto ai due esercizi precedenti il corrispettivo per i servizi svolti.

Tabella 62: Flussi in uscita da Regione Lombardia ad Arca Spa –Triennio 2016-18

	Contributo di esercizio	Eventuale contributo autonomo spesa personale	Corrispettivi servizi svolti (es. Gestione fondi, commesse)	Trasferimenti complessivi da RL
2016	4.500.000,00	-	6.900.000,00	11.400.000,00
2017	4.500.000,00	-	6.263.893,00	10.763.893,00
2018	4.500.000,00	-	7.035.511,00	11.535.511,00

Fonte: Regione Lombardia

4. Società a partecipazione regionale

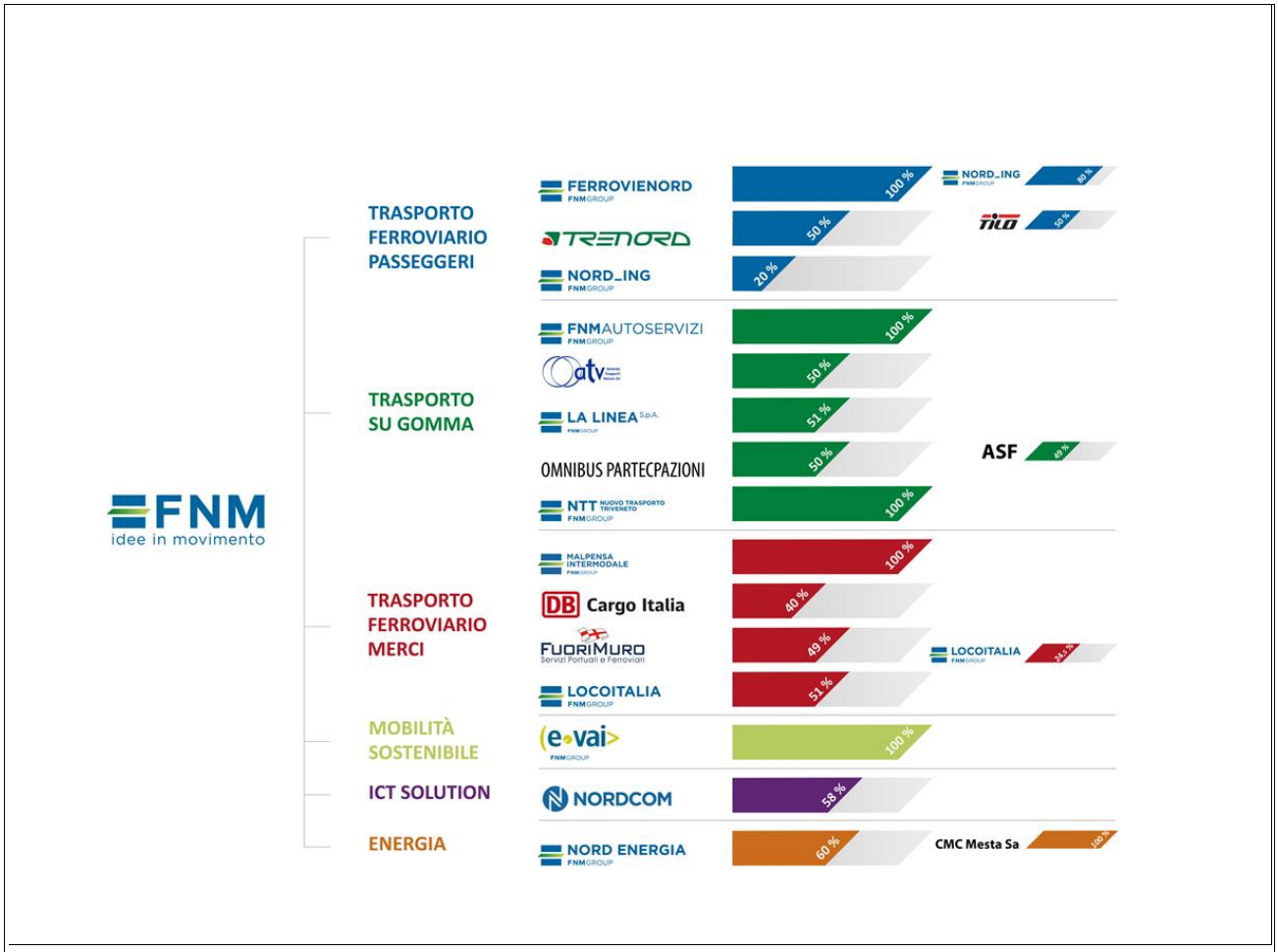
4.1. Ferrovie Nord Milano S.P.A. (FNM Spa)

La holding FNM è una società per azioni quotata in borsa con funzioni di direzione e coordinamento strategico e operativo di tutte le società controllate. Regione Lombardia è l'azionista di riferimento, possedendo il 57,57 per cento del pacchetto azionario.
Il core business del Gruppo è rappresentato dal Trasporto Pubblico Locale. Le società operanti in tale settore di attività sono:

- FERROVIENORD Spa – alla quale è affidata la gestione dell'infrastruttura ferroviaria;
- NORD_ING Srl – alla quale è affidata l'attività di progettazione, nonché il supporto tecnico e amministrativo per gli investimenti sulla rete;
- TRENORD Srl (controllata al 50 per cento con Trenitalia Spa) – gestore dei servizi di trasporto su ferrovia in Regione Lombardia, nonché gestore dei servizi ferroviari sul "Brennero" in collaborazione con Deutsche Bahn e Österreische Bundes Bahn;
- FERROVIE NORD MILANO AUTOSERVIZI Spa – concessionaria di quote dei servizi di trasporto pubblico su gomma nelle Province di Varese e Brescia e titolare in A.T.I. con ASF Autolinee Srl di contratto di servizio per quelli in Provincia di Como e operatore di supporto al Gruppo (Trenord) per attività "sostitutive treno";
- AZIENDA TRASPORTI VERONA S.R.L. – società che svolge i servizi di trasporto pubblico su gomma urbano nei comuni di Verona e Legnano ed extraurbano in tutta la provincia di Verona;
- OMNIBUS PARTECIPAZIONI Srl – società che detiene il 49 per cento delle quote in ASF Autolinee Srl ed è partecipata pariteticamente con il Gruppo Arriva Italia;
- LA LINEA S.P.A. – società operante in Veneto nel settore del settore pubblico locale su gomma e del noleggio autobus con conducente, anche per il tramite delle sue controllate/partecipate.

Come si evidenzia dal seguente diagramma, l'assetto societario è più ampio rispetto a quello sopra richiamato:

Figura 3: Diagramma assetto societario FNM Spa



Fonte: FNM Spa

Come già riferito nella relazione dello scorso anno FNM S.p.A., società Capogruppo, in coerenza con le proprie finalità statutarie, esercita il duplice ruolo di holding di partecipazioni e di holding operativa, svolgendo sotto questa veste l'attività: (i) di locazione di materiale rotabile alle partecipate operanti nel settore del TPL, (ii) di *provider* di servizi amministrativi alle proprie controllate e, infine, (iii) di gestore del proprio patrimonio immobiliare. Il Gruppo FNM, attraverso le partecipate, estende le proprie articolazioni operative anche in altri settori diversi da quelli menzionati. È, infatti, presente nel settore dell'*Information & Communication Technology* – con NordCom Spa, che opera sia a beneficio del Gruppo FNM che per terzi; è altresì presente nel settore specialistico del vettoriamento di energia elettrica (tramite la società NORD ENERGIA Spa e CMC MeSta S.A.) e nel settore del trasporto merci su rotaia (tramite la controllata Locoitalia S.r.l. e le partecipate DB Cargo Italia Sr.l. e FuoriMuro Servizi Portuali e Ferroviari S.rl.).

4.1.1. I principali dati di bilancio

Tabella 63: Risultato di esercizio e risultato di cassa di FNM Spa

Forma giuridica	Ragione sociale	Risultato di esercizio 2016	Risultato di esercizio 2017	Risultato di esercizio 2018	Risultato di cassa 2017	Risultato di cassa 2018
SOCIETA' PER AZIONI	**FNM SPA**	17.574.130,00	21.211.873,00	24.311.703,00	86.483.897,00	95.923.746,00*

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione: Corte dei Conti
*dati da bilancio 2018

Il totale dei trasferimenti nel triennio 2016-2018 risulta essere il seguente:

Tabella 64: Totale dei trasferimenti 2016-2018 a FNM Spa

O.P./Trasferimenti complessivi/dettaglio (su impegni)	Trasferimenti totali 2016	Trasferimenti totali 2017	Trasferimenti totali 2018
FNM SPA	90.000,00*	500.000,00*	€ 31.298,08*

Fonte: Regione Lombardia
* dato riferito alle somme impegnate

Nel 2018 il risultato di esercizio continua a crescere ammontando ad euro 24.311.703,00, in aumento di € 3.099.830,00 (+14,6%) rispetto al 2017, con un risultato di cassa anch'esso in aumento da 86.483.897,00 a euro 95.923.746,00 (+10,92%); anche il patrimonio netto aumenta del 4,3% passando da euro 346.578.465,00 a euro 361.647.620,00. È di interesse, in quanto non presente nelle precedenti relazioni, il dato relativo al contributo in conto esercizio da parte di RL, che supera il milione di euro, in costante aumento tra il 2016 (euro 1.095.922,00), il 2017 (euro 1.101.669,00, +0,5%) e il 2018 (euro 1.164.886,00, +5,74%), con un trasferimento in conto capitale (si veda sotto) per euro 31.298 impegnati e pagati da RL (in riduzione rispetto agli anni precedenti (euro 500.000,00 di trasferimenti totali nel 2017).
Il valore della produzione ha un incremento dell'11,3%, passando da euro 72.558.904,00 a euro 80.722.761,00; diminuiscono considerevolmente gli interessi attivi da 130.151 a 27.735 (-79,46%) e il totale dei proventi finanziari del 37,41% da euro 1.936.292,00 a euro 1.211.869,00. Per contro, l'indebitamento finanziario netto diminuisce a euro 106.755,00 in riduzione dell'8,46% dal valore di euro 116.617,00 del 2017.

Tabella 65: Principali dati di bilancio 2016-2018 di FNM Spa

FNM SPA	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	65.783.506,00	72.558.904,00	80.722.761,00

FNM SPA	2016	2017	2018
RISULTATO DI ESERCIZIO	17.574.130,00	21.211.873,00	24.311.703,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL	1.095.922,00*	1.101.669,00*	1.164.886,00*
PATRIMONIO NETTO	332.738.959,00	346.578.465,00	361.647.620,00
DEBITI V/BANCHE	40.000.000,00	100.000.000,00	49.530.747,00
INTERESSI ATTIVI (c/c bancari, depositi + altri)	152.701,00**	130.151,00**	26.735,00**
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	2.517.033,00	1.936.292,00	1.211.869,00
INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	56.109,00	116.617,00	106.755,00
RICAPITALIZZAZIONI			

Fonte: Regione Lombardia
* dati non comunicati negli anni precedenti da RL e quindi non presenti nelle precedenti relazioni
** dati da bilancio 2018

L'indebitamento totale, come si evince direttamente dai dati di bilancio dell'organismo partecipato, passa da € 328.713.804 a € 294.303.765,00 registrando un calo, pari al 10,47% rispetto al 2017; questa differenza pari a 34.410.039 è in parte da ricondursi al dimezzamento dei debiti v/banche da 100.000.000 a 49.530.747 (-50,47%):

Tabella 66: Indebitamento FNM Spa

	2016	2017	2018
FNM SPA	252.349.505,00	328.713.804,00	294.303.765

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 67: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso:

FNM	2018	
	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimenti in conto capitale	31.298,00	31.298,00
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		

Fonte: Regione Lombardia

4.2. Navigli Lombardi Scarl

In data 10 novembre 2017, l'Assemblea straordinaria dei soci di Navigli S.C.a.r.l. ha votato a favore della cessione del ramo d'azienda di Navigli Lombardi S.c.a.r.l., dedicato allo sviluppo e gestione turistica del Sistema di Navigli, compresa la navigazione, ad Explora S.C.p.A., con successiva messa in liquidazione della parte societaria di Navigli Lombardi non oggetto di cessione e nomina del Liquidatore con decorrenza dell'incarico dal 1° gennaio 2018. Entro il 31 dicembre 2017, sono stati predisposti tutti gli adempimenti necessari, a far sì che dal 1° gennaio 2018 il suddetto ramo d'azienda fosse parte integrante di Explora S.C.p.A. Per quanto concerne la liquidazione della restante parte societaria di Navigli Lombardi S.C.a.r.l., le attività del Liquidatore sono proseguite fino al 16 aprile 2019, data in cui l'Assemblea dei soci ha approvato il bilancio finale di liquidazione della società. Il bilancio finale di liquidazione al 31/12/2018, a fronte di un capitale netto di liquidazione di euro 196.815, contiene il piano di riparto per 80mila euro che comprende una quota di 22mila euro per Regione Lombardia, 10mila euro ciascuno per i Soci Fondatori, e 200 euro ciascuno per i Soci Comuni rivieraschi. Il rimanente importo di euro 116.815 è da considerare come Ristorno di eccedenza contributi ricevuti verso Regione Lombardia, a sua volta suddiviso in Attribuzione crediti erariali per euro 18.020 e liquidità per euro 98.795. Non risultano contenziosi o pendenze in essere tranne modeste somme a credito di tipo erariale. Decorsi 90 giorni dal deposito presso il Registro delle Imprese del bilancio di liquidazione, si provvederà alla definitiva cancellazione della società.
Dalla nota integrativa al bilancio finale di liquidazione al 31/12/2018, si apprende:
"In data 19 dicembre 2017 la società ha ceduto ad Explora S.c.p.a il ramo d'azienda dedicato allo sviluppo e gestione turistica del Sistema Navigli, compresa la navigazione, con effetto decorrente dal 1° gennaio 2018. Il corrispettivo della cessione pari ad Euro 75.400 è stato incassato" in varie fasi.
"In data 22 novembre 2017, con atto del Notaio Filippo Zabban, numero di repertorio 70.717, numero di archivio 13.436, l'assemblea dei soci ha deliberato di sciogliere la società mettendola in liquidazione. La messa in liquidazione è stata iscritta nel registro imprese in data 8 gennaio 2018.
Si evidenzia che, in data 25 maggio 2018, Navigli Lombardi Scarl ha ricevuto dall'Agenzia Entrate, un questionario con l'invito a produrre documentazione relativa all'atto di cessione di ramo d'azienda sopra menzionato, con particolare riferimento all'imposta di registro.
A seguito di detto questionario, in data 27 settembre 2018, Navigli Lombardi Scarl e la cessionaria Explora Scpa hanno ricevuto dall'Agenzia Entrate l'invito a comparire per l'eventuale definizione in contradditorio dell'accertamento. In detto invito a comparire l'Ufficio ha ricalcolato il valore del ramo d'azienda ceduto utilizzando, anziché il metodo valutativo patrimoniale, il metodo reddituale ed ha rivisto conseguentemente l'imposta di registro versata in sede di registrazione del contratto di cessione di ramo d'azienda. Nel contradditorio con l'Agenzia delle Entrate, pur avendo espresso la propria disponibilità e interesse a definire il contenzioso per poter chiudere la procedura di liquidazione, nell'ultimo incontro tenutosi in data 27 novembre 2018 Navigli Lombardi non ha accettato la proposta dell'Agenzia delle Entrate di riduzione parziale delle pretese iniziali, non ritenendo adeguate le offerte dell'Ufficio ed argomentando la corretta valutazione del ramo d'azienda ceduto effettuata con il metodo patrimoniale, così come da perizia di stima redatta dal perito Dott. Riva.
Tuttavia, Navigli Lombardi si è resa disponibile a farsi carico di parte dei costi di chiusura di una definizione eventualmente accettata da Explora, nell'ambito del proprio interesse a poter chiudere il prima possibile la procedura di liquidazione. Explora, pur non condividendo le argomentazioni

dell'ufficio per le stesse ragioni espresse da Navigli Lombardi, dopo aver valutato la riduzione dell'esborso finanziario proposto dall'Agenzia delle Entrate, la riduzione della sanzione, i tempi ed i costi del contenzioso, l'esborso finanziario in pendenza di giudizio, la necessità di una scrupolosa attenzione ai costi sostenuti ha accettato di definire in adesione la pretesa dell'Agenzia delle Entrate. La Società non aveva scopo di lucro, e costituiva il veicolo con il quale i soci consorziati intendevano perseguire finalità di salvaguardia, recupero, gestione e valorizzazione dei Navigli lombardi e delle relative pertinenze territoriali. Secondo lo Statuto attualmente vigente (approvato il 14 marzo 2017), il capitale sociale di Euro 80.000,00 (ottantamila/00) interamente detenuto da enti pubblici, era così ripartito per il 90% tra i seguenti "Soci Fondatori":

Tabella 68: Partecipazione in Navigli Lombardi Scarl

Ente	*Quota*	*Capitale*
Regione Lombardia	*27,50%*	*22.000,00*
Comune di Milano	*12,50%*	*10.000,00*
Comune di Pavia	*12,50%*	*10.000,00*
CC.I.AA. Milano	*12,50%*	*10.000,00*
CC.I.AA. Pavia	*12,50%*	*10.000,00*
Consorzio Est Ticino Villoresi	*12,50%*	*10.000,00*

Fonte: Regione Lombardia

e il rimanente 10% con quote da 0,25% tra i cosiddetti "Soci Comuni rivieraschi". Questo assetto si era consolidato nel 2017 a seguito del rimborso delle quote ai soci recedenti Città Metropolitana di Milano e Amministrazione Provinciale di Pavia.

4.2.1. I principali dati di bilancio

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio della società, mettendo in evidenza il *trend* 2016-2018, tenendo conto che per il 2018 ci si riferisce al bilancio di liquidazione:

Tabella 69: Principali dati di bilancio Navigli Lombardi S.c.a.r.l.

ORGANISMO PARTECIPATO NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L.	2016	2017	2018*
VALORE PRODUZIONE	2.496.915,00	1.659.608,00	122.390,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	70.793,00	52.416,00	-165.030,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL*	1.500.000,00***	1.425.000,00	
PATRIMONIO NETTO	329.429,00	361.844,00	196.815,00
DEBITI V/BANCHE	0	0,00	0,00
INTERESSI ATTIVI	1.014,00*****	1.675,00	0,00
RICAPITALIZZAZIONI	0		

Fonte: Regione Lombardia
* dati da bilancio di liquidazione al 31/12/2018
***1.830.000,00 dato comunicato da RL per la relazione dell'anno scorso
*****3.625,00 dato comunicato da RL per la relazione dell'anno scorso

Tabella 70: Indebitamento Navigli Lombardi S.c.a.r.l.

ORGANISMO PARTECIPATO NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L.	2016	2017	2018*
TOTALE	497.118,00	237.881,00	48.498,00

Fonte: Regione Lombardia
* dati da bilancio di liquidazione al 31/12/2018

Tabella 71: Indebitamento v/Regione Lombardia

Ente	Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del debito				Anni di formazione del debito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
Navigli Lombardi Scarl (in liquidazione)				-				116.815,00*	116.815,00*

Fonte: Regione Lombardia
* il dato 2018 è relativo al ristorno dell'eccedenza dei contributi versati così come desunto dalla Relazione del liquidatore al Bilancio finale di liquidazione e al Piano di riparto al 31.12.2018 (si veda sotto)

Tabella 72: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Navigli Lombardi S.c.a.r.l.

Flussi in uscita verso Navigli Lombardi S.c.a.r.l	**Rendiconto esercizio 2016**		**Rendiconto esercizio 2017**		**Rendiconto esercizio 2018**	
	Impegni	**Pagamenti**	**Impegni**	**Pagamenti**	**Impegni**	**Pagamenti**
Per contratti di	-	-	-	-		
Per trasferimenti in conto esercizio*	1.830.000,00	1.830.000,00	1.830.000,00	1.830.000,00		
Per trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-		

Fonte: Regione Lombardia

4.3. Explora Scpa

Explora nasce come *Destination Management Organization* (DMO) di Regione Lombardia, di Camera di Commercio di Milano e, attraverso Unioncamere Lombardia, di tutte le Camere di Commercio lombarde, a servizio delle imprese e del territorio. È il soggetto che ha come funzione primaria la promozione dell'intera offerta turistica della Lombardia e lo fa attraverso il brand *inlombardia*. Explora ha il compito di guidare le strategie di promozione turistica verso i mercati nazionali e internazionali.
Soci di Explora Scpa sono Regione Lombardia, con il 60 per cento di quote azionarie, Camera di Commercio di Milano-Monza-Brianza-Lodi, con il 20 per cento di quote azionarie, e Unioncamere Lombardia, con il 20 per cento di quote azionarie.

Con delibera assembleare del 23 novembre 2017 si è concluso l'iter per l'acquisizione del ramo d'azienda della società Navigli Lombardi scarl, la cui efficacia è operativa dal 01 gennaio 2018. L'acquisizione ha reso necessaria l'integrazione dell'oggetto sociale prevedendo esplicitamente "lo sviluppo e la gestione dell'attività di navigazione turistica, quale strumento per la promozione e la valorizzazione del sistema di navigazione turistica fluviale e lacustre del territorio lombardo" (art.4 del nuovo Statuto, approvato dall'assemblea straordinaria del 23 novembre 2017).
A seguito dell'adozione della dgr 6546 del 4 maggio 2017, Explora ha iniziato ad adempiere gli obblighi in materia di flussi informativi di cui alla dgr 5447 del 25 luglio 2016 al fine di garantire il controllo analogo; nella seduta del 13 luglio 2018, il CdA ha accolto la richiesta della Regione Lombardia di istituire la funziona aziendale di Internal Auditing affidandola ad una risorsa interna.

4.3.1. I principali dati di bilancio

Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio della società del triennio 2016-18:

Tabella 73: Dati di bilancio Explora Scpa

Ente Sireg: EXPLORA	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018
Valore della produzione	4.089.676,00	8.243.548,00	6.565.878,00
Risultato di esercizio	15.077,00	12.863,00	80.490,00
Contributo in c/esercizio dalla Regione	1.800.000,00	1.710.000,00	1.181.467,00
Patrimonio Netto	1.290.055,00	1.302.918,00	1.383.408,00
Debiti V/Banche	0,00	0,00	0,00
Interessi Attivi	3.708,00	3.938,00	2.374,00
Ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
Crediti incagliati	303.314,50	97.600,00	6.247,00

Fonte: Regione Lombardia

Il valore della produzione conseguito nel 2018 è pari ad euro 6.565.878,00, in diminuzione rispetto a quello dello scorso esercizio (-25,55%); i ricavi di vendita ammontano ad euro 4.143.249 di cui euro 3.918.674 sono derivanti da soci; i contributi consortili dai soci

ammontano ad euro 2.321.467 di cui euro 1.181.467 secondo quanto comunicato dalla Regione Lombardia.
Il risultato di esercizio invece passa da euro 12.863,00 del 2017 ad euro 80.490,00 con un incremento dell'84% e il relativo aumento del patrimonio netto.

Tabella 74: Indebitamento Explora Scpa

EXPLORA S.C.P.A.	2016	2017	2018
	1.721.523,00	3.505.656,00	3.517.688,00

Fonte: Regione Lombardia

L'indebitamento totale è pari ad euro 3.517.688 di cui euro 3.036.108 verso fornitori; rispetto allo scorso esercizio, esso subisce un lieve incremento (+0,3%), mantenendosi al livello del più significativo raddoppio occorso tra 2016 e 2017.

Per quanto attiene ai trasferimenti da Regione Lombardia, essi sono compendiati nella seguente tabella:

Tabella 75: Flussi finanziari tra Regione Lombardia ed Explora s.c.p.a.

FLUSSI IN USCITA DA REGIONE VERSO EXPLORA S.C.P.A.	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio					2.679.880,00	0
Per trasferimenti in conto esercizio	1.800.000,00	1.800.000,00	1.710.000,00	0	1.260.350,00	1.008.002,00
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite						
Per acquisizione di capitale						
Per aumenti di capitale non per perdite						
Totale	**1.800.000,00**	**1.800.000,00**	**1.710.000,00**	**-**	**3.940.230,00**	**1.008.002,00**

Fonte: Regione Lombardia

4.4. Asam Spa

Questa società è tuttora in fase di liquidazione e viene qui considerata con una ricostruzione della procedura. ASAM rappresentava la Holding delle partecipazioni societarie, costituita nel 1995, operante nel settore delle infrastrutture destinate alla mobilità integrata ed alla tutela dell'ambiente.

Come previsto dallo Statuto, la società aveva per oggetto l'esercizio di attività di realizzazione e/o gestione: di servizi di trasporto pubblico di persone e di trasporto privato di persone e/o merci; di strade e autostrade, di tutti i sistemi integrati infrastrutturali e viari connessi alla mobilità delle persone e/o delle merci nei vari ambiti di mobilità; di servizi informativi, di reti telematiche e di telecomunicazioni a servizio dell'utenza; di impianti di energie rinnovabili; nonché il sostegno ai programmi di sviluppo e di ottimizzazione delle infrastrutture, della viabilità e degli interventi nel campo dei trasporti, e di miglioramento ambientale promossi nell'ambito del territorio della Regione Lombardia.

In data 27 gennaio 2017, in esecuzione delle deliberazioni della Giunta della Regione Lombardia n. X/2090 del 1° luglio 2016 e n. X/6139 del 23 gennaio 2017, il pacchetto azionario costituente il 99,9992% del capitale sociale di ASAM S.p.A., già di Finlombarda S.p.A. era passato in proprietà diretta della Regione Lombardia. La quota azionaria rimanente pari allo 0,0008% apparteneva al comune di Trezzo Sull'Adda che in data 7 febbraio 2018 aveva fatto pervenire una comunicazione sulla deliberazione di dismissione della sua partecipazione in ASAM S.p.A. in liquidazione (Deliberazione n. 37 del Consiglio Comunale in data 25 settembre 2017 ai sensi e per gli effetti dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016).

La Giunta regionale aveva disposto la messa in liquidazione di ASAM S.p.A. (ASAM S.p.A. in liquidazione, nel prosieguo ASAM S.p.A.) il giorno 17 luglio 2017; il successivo 21 agosto 2017 l'Assemblea straordinaria di ASAM S.p.A. aveva deliberato lo scioglimento della Società e la sua messa in liquidazione, nominando un liquidatore e il nuovo Collegio sindacale. Il mandato al liquidatore comprendeva la «salvaguardia delle partecipazioni detenute da ASAM S.p.A. nelle società che realizzano opere pubbliche, il loro superiore valore di "interesse pubblico"» con un'esplicita raccomandazione di verificare con la Regione Lombardia la possibilità di intervenire con risorse alternative, prima di mettere sul mercato dette partecipazioni.

Nel Piano di Liquidazione elaborato a fine 2017 ed analizzato lo scorso anno, si prevedeva l'accollo da parte dell'azionista dei debiti nei confronti delle banche e dei precedenti azionisti pubblici; la dismissione di alcuni asset (l'immobile in Milano, Via Pancrazi 10 e la partecipazione azionaria nel capitale di TEM) e l'apporto del "ramo partecipazioni" (nel capitale di Milano Serravalle ed indirettamente nel capitale di Autostrada Pedemontana Lombarda S.p.A.) alla Regione Lombardia o ad altro Soggetto da questa controllato.

La Sezione ha richiesto un aggiornamento sullo stato della procedura di liquidazione della società ASAM Spa, con particolare riferimento all'acquisizione da parte di Regione Lombardia delle partecipazioni detenute da tale società e alla situazione creditoria vantata da Regione e da altri Enti Sireg nei confronti della predetta società in liquidazione. La risposta di RL è stata la seguente:

E' ancora in corso la procedura di liquidazione di A.S.A.M. S.p.A.. Nell'Assemblea ordinaria dei soci del 18 dicembre 2018, per portare a conclusione la suddetta procedura di liquidazione, è stato deliberato, tra l'altro, di trasferire a Regione Lombardia tutte le partecipazioni azionarie possedute da

A.S.A.M. S.p.A. in liquidazione. Con d.g.r. n. 1561 del 15 aprile 2019 è stata disposta la girata delle azioni di Milano Serravalle - Milano Tangenziali S.p.A. e di Tangenziali Esterne di Milano S.p.A. detenute da A.S.A.M S.p.A. in liquidazione a Regione Lombardia. In data 3 maggio 2019 è stato sottoscritto l'atto di girata delle partecipazioni azionarie, pari al 52,90% del capitale sociale, di Milano Serravalle – Milano Tangenziali S.p.A. da ASAM S.p.A. in liquidazione a Regione Lombardia.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia rileva che: "*In questi giorni sono in atto delle valutazioni relative al recesso dell'socio Trezzo d'Adda. Si prevede che l'operazione possa essere disposta entro il prossimo Luglio attraverso atto notarile. In fase di definizione il trasferimento della partecipazione in TEM, Tangenzali Esterne di Milano e la cessione dell'immobile sito in via Pancrazi 10, in attesa di valutazione da ente preposto*".

4.4.1. I principali dati di bilancio

L'assemblea dei soci nella riunione del 19 dicembre 2018 ha deliberato che il socio Regione Lombardia subentrasse, anche, nei rapporti debitori tra Asam Spa e le sue partecipate, cosicché ad ogni effetto i rapporti finanziari attivi e passivi nei confronti delle controllate restassero a carico della Regione Lombardia. Regione Lombardia è venuta così ad accollarsi tutti i rapporti di debito finanziario della Società.
Ulteriormente il socio Regione Lombardia ha rinunciato all'intero credito finanziario vantato verso la Società e conseguentemente detto ammontare è stato destinato, a componente di patrimonio netto (incrementandolo), quale versamento del Socio in c/capitale.
Nel corso dell' esercizio, venuti meno i motivi a fondamento delle iniziali appostazioni, il fondo accantonato per gli accadimenti e le valutazioni della liquidazione, anche dato atto del subentro di RL nei rapporti con talune controparti e delle criticità collegate alla destinazione dell'immobile in vendita, è stato rideterminato riducendolo di 750 mila euro oltre che eliso quello da 8 milioni circa destinato alla copertura dei derivati a fronte della risoluzione del contratto in corso d'anno per i citati interventi dell'Azionista di riferimento, su istanza del liquidatore.
A fine 2018 risultano definitivamente cessati i rapporti con personale e risolti i contratti di consulenza con conseguente onere assunto dal liquidatore, incluso nel mandato a suo tempo approvato e quindi senza aggravio di spese, di esercitare le relative funzioni sino alle necessarie determinazioni di Regione Lombardia, il cui iter risulta regolarmente avviato (previa valutazione UTE dell'immobile e parere Mi.Se per il subentro nelle partecipazioni-asset strategici di interesse pubblico).
Avendo il socio Comune di Trezzo esercitato, attivando le previste procedure, il diritto di recesso la distribuzione parziale di circa 1 milione di euro disposta a fine dicembre 2018, ha riguardato il solo socio Regione Lombardia.
In quest'ottica e prospetticamente il risultato d'esercizio va valutato depurato del peso di circa 2,5 milioni per il costo degli oneri finanziari e dell'incremento patrimoniale per rilascio dei fondi mentre l'impatto finanziario va valutato tenuto conto della parziale distribuzione all'Azionista di 1 milione di euro.
Di seguito vengono riportati i principali dati di bilancio della società, mettendo in evidenza il trend 2016-18 evidenziando peraltro che i dati 2018 sono da bilancio intermedio di

liquidazione; si riscontra una modifica del dato relativo alla perdita del 2017 che risultava pari ad euro 6.524.513, e adesso è riportata pari a euro 5.571.758, come pure il valore della posizione debitoria nel 2017 che si attestava ad euro 191.624.391 e adesso risulta pari a euro 176.733.443. Per il 2018, le operazioni di valorizzazione del patrimonio vedono un valore di euro 308.174.098, con una drastica riduzione dell'indebitamento a euro 15.365.460.

Tabella 76: Principali dati di bilancio Asam Spa

ASAM SPA	2016	2017	2018#
VALORE PRODUZIONE	14.397,00	177.321,00	62.797,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-5.199.562,00	-5.571.758,00*	-2.775.412,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL			
PATRIMONIO NETTO	133.193.245,00	128.119.905,00**	308.174.098,00
DEBITI V/BANCHE	91.441.056,00	85.034.359,00	-
INTERESSI ATTIVI	3.276,00***	3.557,00****	-
RICAPITALIZZAZIONI			
CREDITI INCAGLIATI			4.979,00

Fonte: Regione Lombardia
I dati del 2018 fanno riferimento al bilancio intermedio di liquidazione;
* dato diverso da quello inserito nella relazione precedente pari a € -6.524.513,00;
** dato diverso da quello inserito nella relazione precedente pari a € 125.725.686,00;
*** dato diverso da quello inserito nella relazione precedente pari a € 3.557,00;
**** dato diverso da quello inserito nella relazione precedente pari a € 3.276,00.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia conferma i dati presenti in tabella rilevando che: "*Il bilancio Intermedio di liquidazione 2017 (31.12.2017) è stato approvato in data 3 agosto 2018… Principali dati di bilancio Asam Spa, per l'annualità 2017 sono stati desunti dal bilancio 2017 approvato.*
Confermiamo la correttezza dei dati esposti in tabella relativamente agli interessi attivi 2016 e 2017, in quanto corrispondenti a quanto desunto dai relativi bilanci approvati.
Il Bilancio 2018 è stato approvato in data 03 Maggio 2019. I dati della Tabella … sono da questo attinti".

Tabella 77: Indebitamento Asam Spa

ASAM SPA	2016	2017	2018#
INDEBITAMENTO	172.333.327,00	176.733.443,00*	15.365.460,00

Fonte: Regione Lombardia
I dati del 2018 fanno riferimento al bilancio intermedio di liquidazione;
* dato diverso da quello inserito nella relazione precedente pari a € 191.624.391,00.

Tabella 78: Debiti -Crediti Regione Lombardia

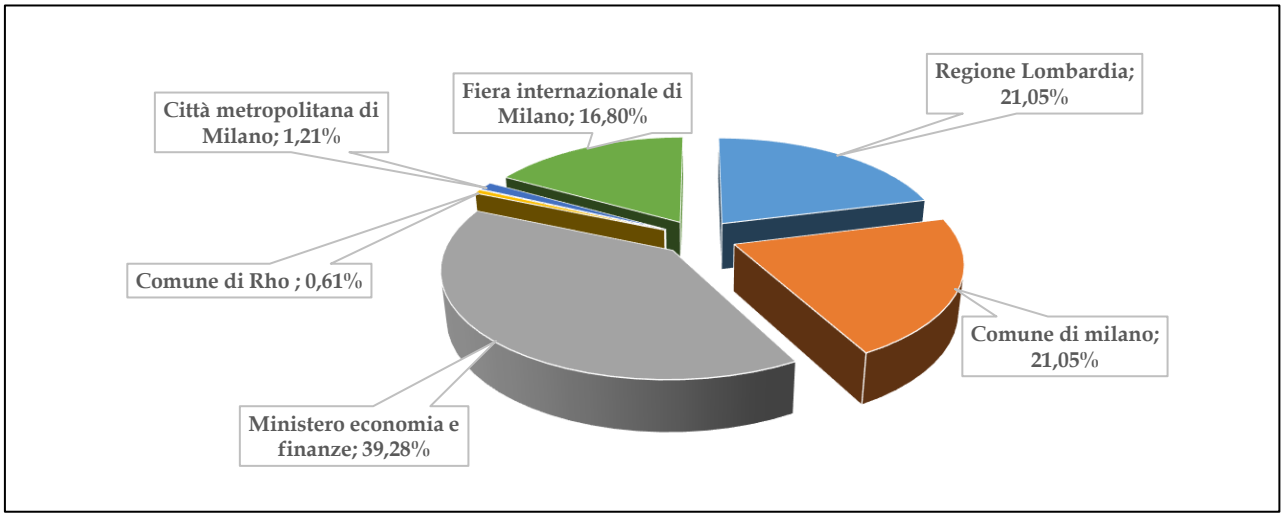
Ente	Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del debito				Anni di formazione del debito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
ASAM Spa (in liquidazione)			59.335.163,81	59.335.163,81			59.335.163,81		59.335.163,81

Fonte: Regione Lombardia

4.5. Arexpo Spa

Arexpo s.p.a., costituita nel 2011, ha il compito di sviluppare l'intero sito di Expo 2015 in un parco scientifico e tecnologico. Per la realizzazione di questo progetto, la società ha già elaborato le linee guida del piano strategico di sviluppo indicando le funzioni principali che saranno protagoniste del futuro dell'area.
Arexpo è società a prevalente capitale pubblico, partecipata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dalla Regione Lombardia, dal Comune di Milano e dalla Fondazione Fiera Milano. Quote minori sono detenute dalla Città Metropolitana di Milano e dal Comune di Rho. Il Ministero dell'Economia e delle Finanze è entrato nella compagine societaria in occasione dell'assemblea dei soci del 30 novembre 2016 con il versamento di una quota di 50 mln €. L'attuale capitale sociale della società ammonta a circa 100 milioni di euro. L'attuale compagine societaria risulta compendiata nella seguente figura:

Figura 4: Compagine societaria di Arexpo Spa



Fonte: Regione Lombardia

Con la modifica della compagine societaria di Arexpo Spa e la riduzione dell'originaria partecipazione di Regione Lombardia, con D.G.R. n. 29 del 16 aprile 2018, la Giunta regionale ha escluso dal perimetro SIREG questa società, soprattutto in ragione dell'ingresso del MEF che ha acquisito la quota maggioritaria del capitale sociale.
Per tale motivazione la stessa non è più oggetto della presente relazione.

5. Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale

5.1. La L.R. 16/2016 "Disciplina regionale dei servizi abitativi", il coordinamento, la vigilanza e il controllo da parte di Regione Lombardia sulle Aler, e il rapporto 2018 della Giunta al Consiglio regionale ai sensi dell'articolo 46, comma 2

Le disposizioni di legge di riforma delle Aziende Lombarde per l'Edilizia residenziale, introdotte con L.r. n. 17/2013, che è intervenuta modificando il numero (da 13 a 5), l'assetto organizzativo e l'articolazione territoriale delle aziende e quelle previste su tale materia dalla nuova "Disciplina regionale dei servizi abitativi", introdotta dalla L.r. 8 luglio 2016 n.16, sono pressoché identiche: sono quindi confermati il ruolo di indirizzo della Regione con l'espressa previsione di un potere di coordinamento (articolo 2) ed esecutivo per l'attuazione delle politiche regionali (articolo 7), ruoli ampiamente presentati nelle relazioni degli esercizi precedenti. Attualmente, in seguito al processo di aggregazione che ha spiegato i primi effetti contabili nel 2014, sono: ALER Bergamo - Lecco – Sondrio, ALER Brescia - Cremona – Mantova, ALER Pavia – Lodi, ALER Varese - Como - Busto Arsizio - Monza e Brianza, e ALER Milano, quest'ultima non interessata dalla riorganizzazione del sistema ma comunque coinvolta nel riassetto organizzativo.
L'art. 26, comma 1 della Lr n. 16/2016, introduce per i gestori di servizi abitativi pubblici, e quindi anche per le Aler, piani di controllo per il contrasto delle occupazioni abusive, delle fasce dichiarazioni in ordine alla situazione reddituali degli assegnatari e della morosità colpevole, che ai sensi della nuova legge dà luogo al provvedimento di annullamento dell'assegnazione con relativa risoluzione di diritto del contratto di locazione. In sede di prima attuazione della legge, si ritiene concentrarsi su un argomento specifico che potrebbe essere quello legato alla morosità colpevole. Annualmente secondo il ciclo di programmazione determinato dalle Direttive regionali, le aziende devono approvare e trasmettere al Comitato Unico di Valutazione e Controllo CUVC, la Struttura Vigilanza del Sistema Regionale dei Servizi Abitativi presso la Direzione Generale Politiche sociali, abitative e disabilità, il piano dei controlli, in particolare, sul contrasto alla morosità colpevole. L'attività di vigilanza svolta dal Centro è impostata e realizzata mediante un Piano annuale di controllo approvato con Decreto della competente Direzione Generale. I piani di controllo devono essere definiti in esito ad un'attività di formazione specifica promossa e coordinata dalla stessa Regione che interessi il personale delle singole Aziende.
L'articolo 46 della l.r. 16/2016 prevede entro il termine del 31 marzo la trasmissione da parte della Direzione Generale Politiche sociali, abitative e disabilità al Consiglio e alla competente Commissione Consiliare del Rapporto annuale sull'attività delle Aler, sull'andamento del fabbisogno abitativo e sull'attuazione degli interventi. In occasione della precedente Relazione è stata rilevato il mancato rispetto di tale temine che permetterebbe al legislatore regionale di svolgere annualmente il ruolo di indirizzo esercitando un effettivo potere di coordinamento basandosi sul Rapporto annuale riferibile all'esercizio immediatamente precedente. La causa del mancato rispetto del termine della redazione di questo Rapporto era dovuta ad una evidente disomogeneità dei dati tra le diverse Aziende oltre che per termini di approvazione dei bilanci consultivi non compatibili con il ciclo di programmazione; in particolare per la precedente Relazione, il ritardo della redazione stata

ulteriormente giustificata dalla competente Direzione Generale "dall'aggiornamento in corso sull'anagrafe regionale del patrimonio e dell'utenza e sulla ricognizione delle assegnazioni effettuate nel corso del 2016, entrambi elementi necessari per sviluppare i contenuti del rapporto che riguardano quindi le dimensioni, le caratteristiche e la distribuzione territoriale della domanda e dell'offerta di servizi abitativi". Bisogna rilevare che il Rapporto 2017 è stato comunque trasmesso dalla Giunta al Consiglio Regionale a luglio 2018, con la proposta di posticipare al 31 luglio di ogni anno il termine per la trasmissione del rapporto annuale sull'attività delle ALER (ex art. 46 l.r. 16/2016), così come riportata nelle misure consequenziali alla Relazione 2017. In merito Regione Lombardia infatti comunica che:"*La proposta di modifica della legge regionale n. 16/2016 (art. 16, PdL n. 66) che prevede lo spostamento del termine dal 31 marzo al 31 luglio di ogni anno per la trasmissione al Consiglio regionale il Rapporto di cui all'articolo 46, comma 2 della legge regionale n. 16/2016, nasce dall'esigenza di fornire all'organo legislativo dati aggiornati ed allineati con i risultati della gestione economico-finanziaria delle aziende, rilevabili dai bilanci di esercizio che le aziende approvano entro il 31 maggio di ogni anno.*
Nelle more dell'approvazione della modifica legislativa in argomento, la Giunta regionale lo scorso 15 aprile ha approvato il "Rapporto al Consiglio regionale – anno 2018", di cui all'articolo 46, comma 2 della legge regionale n. 16/2016"
Con deliberazione n. XI/1555 la Giunta regionale nella seduta del 15 aprile 2019 ha infatti approvato il testo del "Rapporto annuale al Consiglio regionale- anno 2018" (ai sensi dell'art. 46, comma 2 della Legge regionale 8 luglio 2016, n. 16 - Disciplina regionale dei servizi abitativi)" la cui stesura è stata curata dall'Osservatorio Regionale sulla Condizione Abitativa, avvalendosi della collaborazione di Polis Lombardia. Il Rapporto fornisce una visione complessiva sul fabbisogno abitativo primario in Lombardia nel 2018, sullo stato di attuazione delle politiche, sulle performances gestionali delle Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale Pubblica (ALER), e sugli esiti dell'attività di studio e ricerca anno 2018 dell'Osservatorio regionale sulla condizione abitativa.
Tenuto conto delle finalità della presente Relazione, questo Rapporto 2018 si occupa quindi delle Aler e nello specifico della loro gestione economica (limitandosi per ovvie ragioni temporali all'analisi dei bilanci di esercizio 2017), della loro gestione finanziaria, analizzando i flussi di cassa 2018, dell'attuazione degli obiettivi assegnati dalla Giunta regionale per l'anno 2018, comunicati entro il 15 febbraio con una relazione delle singole Aler, e infine presenta un focus sull'attuazione del piano di risanamento di Aler Milano, dovendosi limitare ai dati approvati di bilancio dell'esercizio 2017 ma fornendo degli aggiornamenti circa alcuni obiettivi del 2018 e concludendo che *"La situazione finanziaria rimane critica"*.
In un eventuale e futuro panorama di confronto dei *benchmark* degli operatori del settore, interessante appare l'analisi di sei casi studio di agenzie per la casa: due agenzie che operano a livello comunale, una a Milano, l'Agenzia Sociale per la Locazione Milano Abitare, l'altra a Bergamo, Abito Bergamo Agenzia per la casa, e le altre quattro agenzie operano a livello di ambito territoriale: C.A.S.A. Comuni Insieme Agenzia Sociale per l'Abitare (Ambito di Garbagnate Milanese), Agenzia per la Locazione (Ambito del Legnanese), Agenzia LocAzione (Ambito di Melzo), Agenzia dell'Abitare Rhodense (Ambito del Rhodense). Nella medesima ottica di comparazione, sono attualmente attivi ulteriori soggetti con natura giuridica diversa per la gestione degli immobili di edilizia residenziale pubblica che potrebbero essere considerati quale parametro di confronto; infatti nella relazione di questa

Sezione regionale di Controllo sulla Gestione dell'Azienda Lombarda Edilizia Residenziale (Aler) Milano, emanata con deliberazione n.370 del 27 dicembre 2018, si rilevava come in merito all'attività di contrasto al fenomeno delle occupazioni abusive "*la possibilità di margini di miglioramento ulteriori nell'attività di contrasto di questo fenomeno è apparsa testimoniata richiamando i dati dell'analoga attività posta in essere da Metropolitane Milanesi Spa in riferimento agli immobili gestiti per il Comune di Milano, oggetto di analisi da parte di questa Sezione con deliberazione n. 35/2018/PRSE*".

A tale ultimo proposito, in occasione delle controdeduzioni, Regione Lombardia ritiene opportuno ricordare che "*dalla sottoscrizione, avvenuta in data il 18.11.2014 del "Piano Operativo di Azione per la prevenzione ed il contrasto alle occupazioni abusive di alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica", tra Prefettura, Regione Lombardia, Comune di Milano ed Aler Milano, i momenti di coordinamento sono stati man mano incrementati, anche a livello prefettizio, per rafforzare le sinergie istituzionali con gli attori coinvolti e di conseguenza il contrasto del fenomeno dell'abusivismo, che rappresenta nei fatti un problema di ordine pubblico relativo alla città di Milano, più che ai soli stabili di ALER Milano (incremento della programmazione degli sgomberi delle occupazioni in flagranza e delle occupazioni c.d. consolidate). All'azione delle forze dell'ordine si accompagnano le nuove disposizioni normative (Regolamento reginale 4 agosto 2017 n.4, da quest'anno entrato in vigore), che introducono forme nuove nell'assegnazione degli alloggi, in particolare quelle relative agli alloggi sgomberati, che consentiranno la riduzione dei tempi di assegnazione, riducendo significativamente il problema delle sfittanze, che costituisce la causa principale che determina ed aumenta il fenomeno delle occupazioni abusive*"

5.2. Le direttive Aler e l'aggiornamento degli standard dei servizi abitativi pubblici

Con deliberazione n. X/7380 la Giunta regionale nella seduta del 20 novembre 2017 ha assegnato alle singole Aler le direttive per l'anno 2018, quali atti di indirizzo e programmazione ai fini e per gli effetti di cui all'art. 11 della L.r. 32/2008 al fine di attuare le funzioni di coordinamento, indirizzo e vigilanza delle ALER, nonché la definizione e lo sviluppo di un sistema di standard di gestione cui le aziende uniformano la propria attività. Come la precedente Direttiva anche quella del 2017 conferma la definizione il meccanismo del "costo standard" come livello "ottimale" di efficienza atteso per i servizi pubblici.
Secondo l'attuale assetto istituzionale che inquadra la singola Azienda quale "ente pubblico economico", la Regione non interviene "direttamente" nel finanziamento della gestione il cui equilibrio economico è una prerogativa posta sotto la responsabilità delle singole Aziende. I ricavi derivanti dai servizi erogati sono ottenuti direttamente dagli utenti e devono pertanto essere sufficienti a coprire i costi sostenuti.
Nelle Direttive 2018 viene parzialmente rivisto il ciclo annuale di programmazione anticipando al 15 luglio di ogni anno la trasmissione dalle singole Aler a Regione Lombardia della Relazione semestrale sull'andamento della gestione finanziaria e della Relazione sullo stato di attuazione degli obiettivi aziendali annuali definiti secondo le Direttive regionali; viene riconfermato che il "costo standard" ideato come un meccanismo operativo da parte della Regione finalizzato da un lato, a definire il livello "standard" delle prestazioni e dei servizi abitativi da garantire in modo omogeneo sul territorio regionale (es. qualità degli alloggi, dei livelli di manutenzione, dei servizi agli utenti, etc.), dall'altro a rafforzare la responsabilizzazione delle Aler sul raggiungimento dell'equilibrio economico complessivo della propria gestione."
Gli standard formulati in sede di D.g.r. 4279/2015 (Direttive 2016) sono:

- l'equilibrio economico generale,
- il costo del personale,
- l'indebitamento (debiti/proventi da canoni).

Tali standard sono confermati così come definiti per il 2017 e presentati nello specifico capitolo.
Nell'ottica di rendere i servizi abitativi sempre più "misurabili", come preannunciato dalle Direttive 2017, si citano nuovi standard:

- le manutenzioni,
- le utenze a carico degli assegnatari, spesso più onerose dei canoni di locazione per le fasce più deboli degli alloggi pubblici.

Questi due standard sono, al momento dell'emanazione delle ultime direttive, oggetto di specifica ricerca da Eupolis Lombardia (ente che nel 2018 insieme a ARIFIL è confluito in Polis Lombardia) e pertanto Regione Lombardia per il 2018 chiede alle Aler di "*prendere visione degli esiti delle ricerche condotte, con l'indicazione di approfondire quelle tematiche che hanno registrato valori particolarmente più elevati della media*", senza però introdurre alcuno standard pienamente operativo.
Sono stati quindi effettuati degli specifici approfondimenti:

- sui servizi a rimborso quali: Pulizia parti comuni, Spurghi fognature, Manutenzione e gestione verde condominiale, Fornitura dell'acqua, Funzionamento ed ordinaria amministrazione ascensori, Disinfestazione, Fornitura energia elettrica parti comuni esclusi ascensori, Fornitura acqua calda Corrente, Manutenzione impianti di illuminazione, Manutenzione impianto idrico e Impianto centralizzato di riscaldamento;
- sulle manutenzioni in tema "Opere di riattazione di un alloggio simile all'alloggio sociale tipo" per il quale è stato definito un costo standard regionale di Euro 9.701,59, a fronte di un costo medio di libero mercato di Euro 8.606,78.

Oltre agli obiettivi specifici alle singole Aler, le Direttive 2018 forniscono Indirizzi regionali annuali: obiettivi aziendali integrati al fine di consolidare una modalità di lavoro integrata tra le Aler indicando i principali argomenti quali:

- un Manuale contabile univoco per tutte le aziende
- attivazione di un tavolo tecnico rispetto alle tematiche del Sistema Informativo Integrato Regione Lombardia – ALER (SIREAL), coordinato da RL, a cui partecipano le aziende e Lombardia Informatica, per migliorare i moduli del sistema e risolvere le criticità;
- individuazione di un unico soggetto per la revisione e certificazione legale dei Bilanci aziendali che dal triennio 2020-2022 per tutte le Aler lombarde;
- attivazione di un tavolo tecnico per individuare le forme più adeguate di gestione delle morosità, anche utilizzando gli esiti prodotti dalla ricerca Èupolis Lombardia "La condizione abitativa in Lombardia".

Tra le regole di gestione introdotte dalle Direttive 2018, sono da menzionare:
- le Linee guida per la disciplina delle procedure di assunzione, conferimento di incarichi e consulenze che forniscono i principi a cui la disciplina regolamentare aziendale per le assunzioni di personale e quella relativa al conferimento di consulenze e incarichi professionali devono attenersi;
- le Convenzioni con soggetti del Sistema regionale, ed in particolare con LISpa, per la implementazione e gestione del SIREAL un obiettivo strategico per la Giunta regionale, in quanto strumento di fondamentale importanza per un più efficace e puntuale esercizio del controllo regionale su tutte le Aziende.

Con deliberazione n. XI/1554 la Giunta regionale nella seduta del 15 aprile 2019 ha assegnato alle singole Aler le direttive per l'anno 2019, in netto ritardo rispetto alle precedenti direttive che venivano emanate nel mese di novembre precedente all'anno di riferimento; come per le precedenti si confermano il ciclo annuale di programmazione e l'esclusione dall'applicazione dei costi standard di Aler Milano perché nell'esercizio in corso sta attuando l'ultimo anno dell'estensione del piano di risanamento ai sensi dell'art. 13, l.r. 24/2014 e Aler Pavia-Lodi che, *"pur avendo concluso il periodo di attuazione di detto piano il 31.12.2018, resta esclusa dall'applicazione degli standard, per il permanere di criticità che non ne consentirebbero il funzionale utilizzo"*.
A tale ultimo proposito, in occasione delle controdeduzioni, Regione Lombardia ritiene opportuno far presente che *"il ritardo nell'adozione delle direttive regionali per l'anno 2019 è riconducibile al rinnovo degli organi aziendali, presidenti e direttori generali, che sono interlocutori*

indispensabili nel processo di definizione ed approvazione delle direttive annuali. Con le Direttive 2020, le tempistiche torneranno ad essere quelle consuete, con un percorso di redazione che parte a settembre e arriva in approvazione entro fine ottobre"

Al riguardo del risanamento delle due aziende, il sussistere di condizioni di disequilibrio finanziario al termine di un piano di risanamento per Aler Pavia-Lodi, e l'avvicinarsi della scadenza dell'estensione del piano di risanamento per Aler Milano costituiscono elemento di riflessione sull'efficacia di medio lungo periodo delle misure adottate e, quindi, di attenzione sull'evoluzione della situazione. In merito, in occasione delle controdeduzioni, Regione Lombardia ritiene opportuno riche "*In questi anni Regione Lombardia si è affiancata alle Aziende, sostenendone l'azione di risanamento. Si è attuata una importante revisione dell'impianto normativo e regolamentare regionale con soluzioni atte a favorire una gestione del servizio abitativo economicamente e socialmente più sostenibile, anche attraverso le nuove procedure di assegnazione degli alloggi sociali, il mix abitativo, la regolazione degli accessi per i nuclei familiari indigenti ecc. Si è operato un forte sostegno agli investimenti per gli interventi di recupero e di riqualificazione del patrimonio abitativo, attraverso contributi per investimento, vincolati all'attuazione di specifici programmi o utilizzabili per specifiche categorie di spesa (manutenzioni). Con tali forme di sostegno si è massimizzato l'impegno verso la conservazione del patrimonio (i cui fabbisogni finanziari, soprattutto per Milano, hanno dimensioni estremamente rilevanti)*"

Al riguardo del risanamento delle due aziende, il sussistere di condizioni di disequilibrio finanziario al termine di un piano di risanamento per Aler Pavia-Lodi, e l'avvicinarsi della scadenza dell'estensione del piano di risanamento per Aler Milano costituiscono elemento di riflessione sull'efficacia di medio lungo periodo delle misure adottate e, quindi, di attenzione sull'evoluzione della situazione. In merito proprio al risanamento, in occasione delle controdeduzioni, Regione Lombardia ritiene opportuno affermare che "i*n questi anni Regione Lombardia si è affiancata alle Aziende, sostenendone l'azione di risanamento. Si è attuata una importante revisione dell'impianto normativo e regolamentare regionale con soluzioni atte a favorire una gestione del servizio abitativo economicamente e socialmente più sostenibile, anche attraverso le nuove procedure di assegnazione degli alloggi sociali, il mix abitativo, la regolazione degli accessi per i nuclei familiari indigenti ecc.. Si è operato un forte sostegno agli investimenti per gli interventi di recupero e di riqualificazione del patrimonio abitativo, attraverso contributi per investimento, vincolati all'attuazione di specifici programmi o utilizzabili per specifiche categorie di spesa (manutenzioni). Con tali forme di sostegno si è massimizzato l'impegno verso la conservazione del patrimonio (i cui fabbisogni finanziari, soprattutto per Milano, hanno dimensioni estremamente rilevanti). Si è proceduto inoltre ad introdurre misure di sostegno finanziario di natura corrente, finalizzate a ridurre l'esposizione finanziaria delle Aziende connessa alla riduzione dei ricavi determinata dalla morosità – in particolare quella incolpevole: contributo regionale di solidarietà, azzeramento aliquota IRAP, abbuono del canone per gli inquilini over 70. La Direzione generale Politiche sociali, abitative e disabilità sta costantemente monitorando l'evoluzione dei piani di risanamento di entrambe le Aziende. Prima della pausa estiva verranno sottoposti alla Giunta regionale gli esiti delle verifiche condotte sui piani di Milano e di Pavia-Lodi rispetto all'annualità 2018"*

5.3. Il sistema integrato Regione Lombardia – Aler (SIREAL) e l'anagrafe regionale del patrimonio e dell'utenza.

Tutte le Aziende sono tenute ad adottare il sistema SIREAL "Sistema Informativo Integrato Regione Lombardia – ALER", già in uso dal 2013 presso Aler Bergamo, Aler Monza e Aler Lodi. La diffusione del SIREAL in tutte le Aler entro il 31/12/2016, disposta da Regione Lombardia con incarico diretto alla partecipata Lombardia Informatica Spa, aveva come scopo di:

- standardizzare i processi aziendali mettendo a disposizione delle Aler un unico sistema gestionale invece dei diversi sistemi attivi prima dell'accorpamento e ritenuti obsoleti in termini sia di hardware che di software che abbiano un presidio di manutenzione e assistenza riducendo così complessivamente i costi di sviluppo e manutenzione dei singoli sistemi informativi aziendali;
- supportare le Aler nel processo di accorpamento, garantendo una metodologia comune di lavoro;
- consentire a regime alle Aler di garantire i dati e le informazioni necessarie a Regione Lombardia per esercitare le proprie funzioni di indirizzo, programmazione e controllo.

In continuità con le direttive precedenti, anche le Direttive 2018 impegnano tutte le Aler a raggiungere la piena implementazione e lo sviluppo del SIREAL (Sistema Informativo Regione-Aler) che continua a rappresenta un obiettivo strategico per la Giunta regionale, in quanto strumento di fondamentale importanza per un più efficace e puntuale esercizio del controllo regionale sulle stesse Aziende, fornendo istruzioni circa l'affidamento di incarichi diretti secondo nuovo Codice degli Appalti (D. Lgs. n. 50/2016).

Nell'esercizio in esame quindi le convenzioni che hanno come oggetto "LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO REGIONE ALER – SIREAL" e più precisamente la fornitura dei seguenti servizi SIREAL (Gestione infrastrutturale, Manutenzione ordinaria, Manutenzione adeguativa, Assistenza, Gestione del servizio, Service Management) sono state sottoscritte tra Lispa, Regione Lombardia e le Aler, tutte tranne Aler Milano, per la quale si rileva operativi nel 2017 solo il modulo "contabilità generale" e "ingiunzioni".
La relazione di questa Sezione sulla Gestione dell'Azienda Lombarda Edilizia Residenziale (Aler) Milano, per il periodo 2013 – 2017, emanata con Deliberazione n.370 del 27 dicembre 2018, rilevava "*la presenza di una significativa criticità gestionale, in quanto il sensibile prolungamento percorso per l'adozione di un sistema gestionale uniforme a livello di Aler, senza dubbio auspicabile anche in ottica di rafforzamento del controllo da parte di Regione Lombardia, sta creando delle evidenti difficoltà ad Aler Milano, rallentando alcuni dei processi gestionali nevralgici e con il rischio, come ora rappresentato dalla stessa Azienda, di pervenire all'implementazione di un sistema non sufficiente ex se alla completa gestione di tutti gli aspetti coinvolti*".
Tale evidente criticità gestionale che si riversa su tutto il Sistema Aler è confermata dalla seguente tabella che ci fornisce il grado di sviluppo del SIREAL al termine dell'esercizio in esame per ogni Aler, evidenziando che rispetto all'anno precedente, Aler Milano vede in esercizio solo i moduli della contabilità generale e le anagrafiche della piattaforma, in affiancamento ai sistemi informativi precedentemente in uso nell'azienda milanese

Tabella 79: Sviluppo del SIREAL nelle Aler al 31/12/2018

Modulo	Macro-Modulo	Aler BG-LC-SO	Aler BS-CR-MN	Aler MI	Aler PV-LO	Aler VA-CO-MB-Busto Arsizio
Piattaforma	Gestione Ufficio Relazioni Pubblico	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Gestione Protocollo informatico	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Anagrafiche	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio
Patrimonio	Anagrafico patrimonio	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
Contratti	Gestione Contratti	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Fatturazione	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Contabilità inquilini	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Gestione inquilini/nuclei/redditi	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Registrazione Contratti all'AdE	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
Morosità	Gestione Morosità Stragiudiziale	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Gestione Morosità Giudiziale	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
Contabilità Generale	Gestione contabilità Economico/Patrimoniale e IVA	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio
	Ordinativi di pagamento e incasso	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio
	Gestione Cespiti	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
	Gestione Vendite e Fatturazione attiva	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio
	Gestione ingiunzioni			Esercizio		
Ripartizione Spese	Ripartizione Spese	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
Manutenzione Ord. e Straord	Manutenzione Ord. e Straord. Gestione	Esercizio	Pre-Esercizio		Esercizio	Esercizio
Condomini	Gestione Condomini	Esercizio	Non richiesto		Non richiesto	Non richiesto
Appalti L. 190/2012	Gestione contratti e export XML	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio
Fatturazione Elettronica	FE modulo contabilità inquilini	Pre-Esercizio	Pre-Esercizio		Pre-Esercizio	Pre-Esercizio
	FE modulo vendite	Pre-Esercizio	Pre-Esercizio	Pre-Esercizio	Pre-Esercizio	Pre-Esercizio
Piattaforma Casa	Integrazione Piattaforma Casa	Esercizio	Esercizio		Esercizio	Esercizio

Fonte: Regione Lombardia

In merito allo sviluppo del sistema informativo Regione Lombardia presenta una visione prospettiva prevedendo che "*A partire dagli inizi del 2019 è attivo un GdL composto da referenti tecnici delle cinque aziende, da referenti di Lombardia Informatica Spa e da funzionari regionali, con il compito di predisporre il capitolato di gara per individuare un operatore di mercato che prenda in carico l'attuale sistema SIREAL e l'attuale sistema informativo di ALER Milano (c. d. "costellazione), e realizzi e gestisca il nuovo sistema SIREAL 2.0. L'obiettivo per il 2019 è il*

completamento dell'analisi funzionale nelle cinque aziende, la predisposizione del capitolato di gara con l'indizione della gara entro il primo quadrimestre del 2020". Degli strumenti necessari al raggiungimento di tale obiettivo, che non può prescindere dal coinvolgimento generale delle cinque aziende, non si fa menzione però nelle Direttive regionali Aler 2019. A tal proposito, in occasione delle controdeduzioni, Regione Lombardia ci tiene a sottolineare che "non si è ritenuto di inserire alcun richiamo nelle Direttive per il 2019 in quanto l'attività prosegue secondo gli obiettivi già definiti attraverso l'attivazione del gruppo di lavoro tecnico che vede la partecipazione di tutte le Aler, inclusa Aler Milano e che si riunisce settimanalmente col compito di individuare i requisiti del nuovo SIREAL 2.0 da indicare nel capitolato tecnico di gara".

Oltre al SIREAL, la Legge regionale prevede una piattaforma per la gestione dei servizi abitativi che si basa sulla nuova anagrafe del patrimonio e sulla nuova anagrafe dell'utenza con la quale il comma 9 dell'art. 26 della Lr n. 16/2016 impone agli enti proprietari, e quindi anche alle Aler, l'aggiornamento delle nuove procedure di decadenza degli assegnatari che hanno superato la soglia economica di permanenza. In merito al grado di alimentazione di queste due anagrafi Regione Lombardia precisa che *"al 31/12/2018 erano in corso da parte delle ALER le attività istruttorie sulla base delle informazioni acquisite dagli inquilini. A tale data, il meccanismo automatico di SIREAL che aggiorna con cadenza giornaliera tutti i dati dell'Anagrafe regionale del patrimonio e dell'utenza sulla piattaforma informatica regionale (attivo per tutte le ALER tranne ALER Milano) non includeva ancora il "trasferimento" del dato relativo all'ISEE; pertanto, i dati relativi all'ISEE non erano presenti in Anagrafe. Si segnala comunque che nel marzo del 2019 è stata rilasciata la funzionalità di SIREAL che trasferisce tale dato in Anagrafe; pertanto, la situazione dell'Anagrafe è attualmente la seguente:*

Tabella 80: Grado di alimentazione del dato ISEE nella piattaforma per la gestione dei servizi abitativi

Aler	Nuclei famigliari col campo relativo all'ISEE valorizzato	%	Totale dei Nuclei familiari che occupano alloggi SAP di proprietà dell'ALER
ALER Bergamo - Lecco - Sondrio	8.192	92%	8.946
ALER Brescia - Cremona - Mantova	12.064	86%	14.088
ALER Pavia - Lodi	5.585	82%	6.840
ALER Varese - Como - Monza Brianza - Busto Arsizio	11.738	88%	13.293

Fonte: Regione Lombardia

Per quanto riguarda Aler Milano, l'aggiornamento dei dati dell'Anagrafe avviene tramite caricamento periodico e relativa acquisizione in Piattaforma di appositi file XML. Attualmente Aler Milano non ha trasmesso i dati riguardanti l'ISEE, in quanto il campo ad esso relativo non è stato ancora reso obbligatorio in Anagrafe."

Come per il SIREAL anche la Piattaforma per la gestione dei servizi abitativi risente della forte disomogeneità oggettiva dello stato dei dati di Aler Milano rispetto a quelli delle altre quattro aziende, indicando come unica soluzione possibile un'analisi complessiva di tutto il sistema informativo Aler partendo dalle situazioni più critiche, rendendo per tutte e cinque le aziende effettive e vincolanti le regole di gestione delle informazioni, permettendo a Regione Lombardia un efficace controllo delle Aler.

5.4. I principali dati di bilancio delle Aler, e le osservazioni e i rilievi della Regione ai bilanci di previsione e di esercizio aziendali.

La L. r. n.16/2016 "Bilancio e programmi di attività delle ALER" prevede che il Presidente di ogni Aler trasmetta alla Giunta regionale il bilancio di previsione e di esercizio e semestralmente la relazione sull'andamento della gestione finanziaria e sull'attuazione degli indirizzi stabiliti dalla Giunta regionale; e su tali atti la Giunta regionale formuli osservazioni ed eventuali rilievi entro sessanta giorni dal ricevimento.
Tenendo presente che le Aziende sono "enti pubblici di natura economica, dotati di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e organizzativa, patrimoniale e contabile e di proprio statuto", la Regione Lombardia non ha il compito di approvare il bilancio di esercizio delle Aler, che anzi risulta pienamente approvato ed efficace quando viene trasmesso alla Giunta per le osservazioni sopra citate, ma questa verifica le risultanze dei bilanci aziendali delle Aler al fine di trarre indicazione sullo stato del sistema delle Aziende stesse, esprimendo le richieste di integrazione documentale o di chiarimento ritenute necessarie, anche al fine di formulare le osservazioni e i rilievi ai sensi della Legge regionale.
In ottemperanza al ciclo di programmazione dettato dalle Direttive 2018 e ripreso e confermato dalle Direttive 2019, risulta che il bilancio preventivo 2019 sia stato regolarmente trasmesso entro il termine del 31 dicembre 2018 da tutte le 5 Aler e altrettanto è stato fatto per il bilancio di esercizio 2018 entro il 31 maggio 2019.
Nelle tabelle di seguito riportate, si rappresentano i principali dati di bilancio di esercizio delle Aler, relativi al triennio 2016-2018 al fine di poterne valutare l'andamento:

Tabella 81: Principali dati di bilancio di Aler Bergamo-Lecco -Sondrio – triennio 2016-2018

Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	31.485.735,00	34.200.420,00	32.692.858,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	503.346,00	534.423,00	494.052,00
PATRIMONIO NETTO	177.881.065,00	180.979.120,00	184.119.109,00
INDEBITAMENTO	38.293.272,00	38.037.209,00	38.693.768,00
INTERESSI PASSIVI	393.972,00	371.807,00	350.150,00

Fonte: Aler - Valori in euro

Tabella 82: Principali dati di bilancio di Aler Brescia-Cremona-Mantova – triennio 2016-2018

Aler Brescia-Cremona-Mantova	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	50.971.594,00	54.266.161,00	48.221.505,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	226.124,00	337.628,00	371.845,00
PATRIMONIO NETTO	276.611.097,00	276.231.376,00	276.629.664,00
INDEBITAMENTO	72.430.060,00	71.660.019,00	69.628.418,00
INTERESSI PASSIVI	927.383,00	894.616,00	825.507,00

Fonte: Aler - Valori in euro

Tabella 83: Principali dati di bilancio di Aler Milano – triennio 2016-2018

Aler Milano	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	237.310.756,00	218.611.983,00	233.596.264,00

Aler Milano	2016	2017	2018
RISULTATO DI ESERCIZIO	12.671.689,00	16.759.244,00	15.549.040,00
PATRIMONIO NETTO	492.212.006,00	510.069.968,00	525.389.195,00
DEBITI V/BANCHE	56.170.747,47	56.955.578,00	59.925.450,00
INDEBITAMENTO	504.383.292,00	479.212.706,00	449.704.824,00
INTERESSI PASSIVI	4.283.741,00	4.375.527,00	3.523.937,00

Fonte: Aler - Valori in euro

Tabella 84: Principali dati di bilancio di Aler Pavia-Lodi – triennio 2016-2018

Aler Pavia-Lodi	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	21.733.879,00	21.714.632,00	18.229.726,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.356.391,00	2.121.850,00	377.711,00
PATRIMONIO NETTO	71.719.123,00	75.210.730,00	76.522.168,93
DEBITI V/BANCHE	26.603.593,00	24.024.018,00	22.325.249,00
INDEBITAMENTO	37.885.415,00	34.330.793,00	35.411.684,00
INTERESSI PASSIVI	611.505,00	521.813,04	554.977,00

Fonte: Aler - Valori in euro

Tabella 85: Principali dati di bilancio di Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza – triennio 2016-2018

Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	51.003.449,00	50.948.541,00	53.372.052,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	241.625,00	367.638,00	53.851,00
PATRIMONIO NETTO	199.296.656,00	199.964782,00	200.330.486,00
INDEBITAMENTO	60.543.406,00	51.070.321,00	51.092.293,00
INTERESSI PASSIVI	494.969,00	418.407,00	322.376,00

Fonte: Aler - Valori in euro

In continuità con i due esercizi precedenti, anche quello in esame presenta tutte le Aziende con un risultato di esercizio con segno positivo e si confermano due le Aziende con elevato indebitamento ed esposizione bancaria, ovvero Aler Milano e Aler Pavia-Lodi.
Anche per i bilanci di previsione e di esercizio delle Aler, l'attività di controllo da parte della Giunta regionale si svolge tramite la "Struttura di Vigilanza del sistema regionale dei servizi abitativi" che svolge l'esame dei e può formulare osservazioni ed eventuali; su richiesta istruttoria di questa Sezione Regionale di Controllo, Regione Lombardia ha fornito, per ciascuna Aler, le ultime osservazioni e rilievi effettuati, ovvero quelli al bilancio di previsione 2019.
Tali osservazioni registrano in generale per tutte le Aler la regolarità formale del documento aziendale, la relativa pubblicazione nel rispetto degli obblighi di trasparenza, il saldo finale di bilancio (utile/perdita e gestione caratteristica), l'andamento storico di "spese generali", "consulenze", "costi del personale", analisi del valore della produzione che dei costi della produzione e delle unità sfitte.
Vi sono inoltre riportate valutazioni della struttura regionale di controllo sulla previsione degli standard anche per le aziende sottoposte a piano di risanamento se pur non obbligate, e in particolare per:

- Aler Milano: previsioni di contrazione dei ricavi dei canoni di locazione complessivi e delle vendite oltre che un incremento dei costi per servizi, che rappresentano la principale voce di costo.
- Aler Pavia-Lodi: previsioni di un ulteriore aggravio del grado di sostenibilità dell'Azienda, una lieve riduzione del gettito da canoni di locazione per alloggi a canone sociale e una rilevazione di forte incidenza di unità sfitte rispetto al sistema Aler lombardo.

5.5. I trasferimenti da Regione Lombardia alle Aler e le anticipazioni di cassa e finanziarie.

L'ammontare complessivo dei trasferimenti da Regione Lombardia al sistema Aler ha subito un particolare incremento tra il 2016, per un totale di Euro 87.556.661,14, e il 2017 per un totale di Euro 104.472.972, anche grazie ad una maggiore partecipazione ai Piani di manutenzione del patrimonio soprattutto per le situazioni aziendali non soggette a piani di risanamento, e contributo regionale di solidarietà finalizzato al sostegno agli inquilini definiti "morosi incolpevoli", per attestarsi nel 2018 a Euro € 59.139.654,86.

Tabella 86: Trasferimenti da Regione Lombardia al sistema Aler – triennio 2016-2018

Aler	2016	2017	2018
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	6.024.733,98	4.522.972,00	4.836.114,61
Aler Brescia-Cremona-Mantova	12.145.761,63	6.505.015,00	7.943.194,14
Aler Milano	47.080.466,94	73.666.307,00	30.348.269,94
Aler Pavia-Lodi	9.359.953,32	5.984.607,00	4.371.609,81
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	12.945.745,27	13.794.071,00	11.640.466,36
TOTALE	87.556.661,14	104.472.972,00	59.139.654,86

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Per l'esercizio in esame si riportano i trasferimenti, tra somme impegnate sull'esercizio e somme realmente trasferite, per le singole aziende.

Tabella 87: Trasferimenti da Regione Lombardia al sistema Aler a titolo di contratti di servizio nel 2018

Aler	Impegnato	Pagato
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	1.438.600,00	1.438.600,00
Aler Brescia-Cremona-Mantova	2.247.712,00	2.247.712,00
Aler Milano	8.864.253,00	8.361.880,00
Aler Pavia-Lodi	1.659.778,00	1.439.778,00
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	1.801.645,00	1.801.645,00

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Tabella 88: Trasferimenti da Regione Lombardia al sistema Aler in conto capitale nel 2018

Aler	Impegnato	Pagato
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	3.397.515,00	2.785.529,00
Aler Brescia-Cremona-Mantova	5.695.482,00	3.582.415,00
Aler Milano	21.484.017,00	13.460.132,00
Aler Pavia-Lodi	2.711.832,00	1.621.697,00

Aler	Impegnato	Pagato
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	9.838.822,00	4.421.274,00

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

I trasferimenti riguardano contratti di servizio o corrispettivi per servizi svolti e spese in conto capitale.
Aler Bergamo-Lecco-Sondrio, Aler Brescia-Mantova-Cremona non risultano aver usufruito di anticipazioni di tesoreria nel 2018. Per Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza risulta un'anticipazione in corso dell'esercizio in esame interamente restituita al 31/12 pari a euro 754.665,00.
Per Aler Pavia-Lodi l'anticipazione annua massima concedibile è pari a euro 4.500.000,00 e il suo utilizzo si attesta per il 2018 a euro 3.976.643,00 pressoché in linea con il valore 2017 di euro 3.951.262,00, valori entrambi in diminuzione rispetto a quello del 2016 di euro 4.290.744,00, anche per l'intervento regionale di risanamento. Trend contrario invece che si conferma per Aler Milano che presenta un utilizzo in aumento negli ultimi tre esercizi a fronte di un'anticipazione annua massima concedibile di euro 26 mln: euro 17.769.167,49 nel 2016, euro 18.234.816,55 nel 2017 ed euro 20.399.730,67 nel 2018 (con un incremento quest'ultimo pari al 12% del dato relativo all'esercizio precedente).

5.6. L'esame degli standard aziendali determinati e le attività di *Internal audit* delle Aler.

Come già anticipato gli standard dei servizi abitativi pubblici, approvati con le Direttive Aler 2016 (Dgr 6 novembre 2015, n. 4279) e integrati e parzialmente modificati con le Direttive Aler 2017 (Dgr 8 novembre 2016, n. 5763), sono stati confermati anche nelle Direttive 2018 e sono:

- l'equilibrio economico generale,
- il costo del personale,
- l'indebitamento (debiti/proventi da canoni).

Il principio generale di costo standard, ed in particolare questi appena richiamati non si applicano ad Aler Milano e Aler Pavia-Lodi in quanto nel 2018 sono Aziende in fase attuativa di articolati "Piani di risanamento" finalizzati alla soluzione delle criticità presenti, e quindi si conferma anche per il 2018 di esonerarle dall'applicazione dei costi standard sino a che continueranno ad operare in tale condizione di straordinarietà.
Le direttive ALER 2018, secondo quanto anticipato nelle Direttive 2017, avrebbero dovuto aggiungere come nuovi standard anche le manutenzioni e le utenze a carico degli assegnatari, spesso più onerose dei canoni di locazione per le fasce più deboli degli alloggi pubblici. Ma l'eccessiva variabilità dovute alla disomogeneità del patrimonio e delle condizioni delle unità abitative sull'intero territorio regionale hanno indotto Regione Lombardia ad un ulteriore approfondimento degli esiti delle ricerche condotte sulla definizione di questi ulteriori standard. Alle Aler pertanto e per il momento è richiesto solo una verifica di specifiche aree operative attinenti alle manutenzioni, come già evidenziato precedentemente a proposito delle Direttive Aler.

5.6.1. L'equilibrio economico finanziario

Preso atto, anche dai valori di bilancio già presentati, le Aler ritenute in presunto equilibrio economico finanziario sono considerate Aler Bergamo-Lecco-Sondrio, Aler Brescia-Cremona-Mantova e Aler Varese-Como-Monza e Brianza-Busto Arsizio, confermandosi una conclamata condizione di disequilibrio per Aler Milano e Aler Pavia -Lodi. Pertanto, l'esame del parametro di equilibrio economico finanziario riguarderà solo le prime tre situazioni aziendali.

Nelle Direttive 2017 Regione Lombardia riconosce tra le funzioni primarie dell'Azienda proprio quella di manutenere il proprio patrimonio in uno stato compatibile con la pubblica sicurezza e con la funzione di servizio verso il cittadino, con la conseguenza di espungere le spese per manutenzione dalla voce dei costi per servizi. Lo standard viene così formulato a livello generale: margine lordo di I livello escluse le manutenzioni (Ricavi delle vendite e delle prestazioni al netto dei rimborsi per manutenzioni−Costi per servizi al netto dei costi per manutenzioni) /ricavi delle vendite e delle prestazioni al netto dei rimborsi per manutenzioni ≥ 65 per cento. Tale obiettivo rimodulato dovrà essere raggiunto dalle singole ALER entro l'esercizio 2019 con modalità incrementali differenti.

Sulla base della ridefinizione data del margine lordo di I° livello a novembre 2016, questa la situazione del rispetto dell'equilibrio economico-finanziario, con dati approvati per quell'esercizio:

Tabella 89: Indicatore di equilibrio economico-finanziario - 2016

Aler	Ricavi delle vendite	Costi per servizi al netto delle manutenzioni	Margine operativo di I livello	%
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	28.855.402,00	11.718.151,00	17.137.251,00	59%
Aler Brescia-Cremona-Mantova	38.346.176,00	14.987.663,00	23.358.513,00	61%
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	43.363.587,00	19.011.969,00	24.351.618,00	56%

Fonte: Regione Lombardia

La riformulazione dell'obiettivo porta le tre Aziende a cui si applica in situazioni di equilibrio e permette dal 2017 di fissare degli obiettivi differenziati da raggiungere nel triennio. Tali obiettivi differenziati sono indicati nella successiva tabella.

Tabella 90: Indicatore di equilibrio economico-finanziario – obiettivo triennio 2017 -2019

Aler	2017	2018	2019
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	61%	65%	65%
Aler Brescia-Cremona-Mantova	58%	62%	65%
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	62%	65%	65%

Fonte: Regione Lombardia

Dalle relazioni al bilancio di esercizio 2018 Aler Bergamo-Lecco -Sondrio e Aler Brescia-Cremona-Mantova rilevano il raggiungimento pieno dell'obiettivo fissato e anche il suo superamento: Aler Bergamo-Lecco -Sondrio raggiunge il 60.10% a fronte di un 65% previsto e Aler Brescia-Cremona-Mantova si attesta sul 64% a fronte di un 62% previsto.

Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza invece non raggiunge l'obiettivo e si attesta al 58.36% a causa di una diminuzione di circa 2.5 milioni di euro di ricavi e un leggero

incremento dei costi per servizi al netto dei costi di manutenzione. Considerato il mancato raggiungimento dell'obiettivo anche nell'esercizio precedente, appare improbabile che questa Aler possa rispettare lo standard assegnato per tutte e tre le Aziende del 65% nel 2019.

5.6.2. Il costo del personale

Nelle Direttive 2016 sono stati definiti due indicatori che intendono esprimere un livello massimo oltre il quale l'organico, nei suoi due aspetti di costo e dimensione, diventa difficilmente sostenibile:

a) Costo del personale/Numero di unità immobiliari gestite ≤ 280€
b) Numero di unità immobiliari gestite/Numero di dipendenti ≥ 200 unità

Il confronto ha fatto emergere alcuni disallineamenti nel calcolo dello standard tra le varie aziende, rispetto ai quali si deve necessariamente procedere ad una uniformazione.
A partire dalle Direttive 2017 rispetto al costo del personale sono emerse differenze riguardo alle componenti accessorie al compenso base quali ad esempio gli incentivi ex L. 109/1994 (c.d. "Legge Merloni"), assicurazioni integrative ed altre voci; l'indicazione che viene data è di inserire nel conteggio del costo del personale tutte le componenti non legate ad attività straordinarie o ulteriori rispetto a quanto normalmente viene svolto dal personale: in tal senso ad esempio i compensi ex "Legge Merloni" sono esclusi dal costo del personale in quanto indice di una attività costruttiva variabile da anno ad anno. Nelle stesse direttive per quanto concerne il numero di unità immobiliari gestite, elemento necessario nel calcolo sia del primo che del secondo standard di personale, l'indicazione che viene data è di utilizzare il dato complessivo indicato nel prospetto allegato n.6, comprendendo anche le unità gestite: riguardo queste ultime esse vanno calcolate in base al grado di completezza della gestione (se l'unità è gestita solo amministrativamente, convenzionalmente indicata al 50 per cento, l'unità pesa 0,5).
Dalle Direttive 2017, e successivamente dalle Direttive 2018 e 2019 sono stati assegnati alle tre Aler oggetto della verifica dello standard parametri differenziati

Tabella 91: Indicatore del costo del personale – obiettivi per il 2017 e il 2018

Aler	2017		2018		2019	
	Costo per unità	Unità per dip.	Costo per unità	Unità per dip.	Costo per unità	Unità per dip.
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	260,00	200	240,00	220	250,00	210
Aler Brescia-Cremona-Mantova	271,00	200	271,00	230	271,00	230
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	290,00	180	290,00	190	280,00	190

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Pur essendo anche il costo del personale uno standard applicabile da Regione Lombardia solo alle tre aziende in presunto equilibrio finanziario, si sono voluti tener presenti anche i dati di Aler Milano e Aler Pavia-Lodi, al fine di monitorare l'andamento di tale parametro come possibile e potenziale standard comune futuro di riferimento per tutto il Sistema Aler.

Tabella 92: Costo del personale Aler – triennio 2016-2018

Aler	2016	2017	2018
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	4.789.443,00	5.071.996,00	5.523.845,00
Aler Brescia-Cremona-Mantova	9.199.835,00	8.498.470,00	8.901.955,00
Aler Milano	41.130.605,34	41.749.926,92	40.715.833,00
Aler Pavia-Lodi	3.683.514,00	3.545.299,00	3.243.829,00
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	8.444.615,00	8.341.043,00	8.423.536,00

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Dai dati approvati nei bilanci di esercizio dell'ultimo triennio, si è verificato il raggiungimento dello standard declinato nei suoi due aspetti: il costo del personale per unità immobiliare e il numero di unità immobiliari gestite per dipendente.

Tabella 93: Costo del personale Aler per unità immobiliari – triennio 2016-2018

Aler	2016		2017		2018	
	Unità immob	Costo per unità	Unità immob	Costo per unità	Unità immob	Costo per unità
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	20.620	232,00	20.800	243,00	21.117	262,00
Aler Brescia-Cremona-Mantova	n.d	263,00	33.941	250,00	32.821	271,00
Aler Milano	n.d.	n.d.	72.078	579,00	71.242	571,00
Aler Pavia-Lodi	11.833	311,00	11.863	299,00	11.528	281,00
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	n.d.	304,43	27.561	299,00	27.890	302,00

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Tabella 94: Unità immobiliari per personale Aler – triennio 2016-2018

Aler	2016		2017		2018	
	Personale, dirigenti e DG	Unità per dip	Personale, dirigenti e DG	Unità per dip	Personale, dirigenti e DG	Unità per dip
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	85+6	220	101	205	98+7	215
Aler Brescia-Cremona-Mantova	n.d.	230	134+6	239	139	236
Aler Milano	1.027+6	n.d.	998	72	950	74
Aler Pavia-Lodi	56	211	56	212	51	226
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	148+7	181	140+7+1	187	136+6+1	192

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Per il 2017 e il 2018, nessuna delle tre Aler soggette a standard sembra soddisfare contemporaneamente entrambi gli indicatori di personale fissati da Regione Lombardia, pur con lievi scostamenti. Gli indicatori di Aler Milano risultano totalmente fuori parametro di riferimento generale adottato nel 2016.

5.6.3. L'andamento dell'indebitamento

Le Aler ricorrono all'indebitamento di medio-lungo periodo per il finanziamento degli investimenti sul patrimonio immobiliare, e solitamente per attività di manutenzione straordinaria e costruzione di nuovi alloggi destinati alla vendita. Poiché le quote di

ammortamento dei mutui incidono sulla gestione monetaria delle aziende, il flusso di cassa generato dai ricavi dovrebbe essere sufficiente per garantire, oltre al pagamento dei vari fattori produttivi, anche il rimborso dei prestiti.
Lo standard definito dalle Direttive 2016 indica di non superare il 100 per cento nel rapporto tra debito per finanziamento e i ricavi da canoni al di sotto dell'unità.
Le Direttive alle ALER per il 2017, nel ritenere che una gestione oculata dell'indebitamento sia un fattore imprescindibile di una gestione aziendale sana, confermano il limite del rapporto ma sottolineano che le Aler che superino il rapporto del 100 per cento tra debito per finanziamenti (comprensivo di quota corrente, quota a medio/lungo termine e debito derivante da anticipazioni di tesoreria) e ricavi da canoni di locazione non potranno accendere nuovo debito sino al rientro al di sotto di tale soglia standard, al fine di preservare la sostenibilità finanziaria dell'Azienda.
Le Direttive 2018 riprendono il limite del rapporto così come previsto nel 2017 e quelle 2019 confermano tale limite richiamando anche Aler Milano e Aler Pavia-Lodi, pur escluse dall'applicazione dello standard, ad adeguarsi a tale vincolo, rispetto al quale viene precisato essere riferito al solo debito per mutui, e non alle anticipazioni bancarie e di tesoreria.
Dai dati approvati nei bilanci di esercizio dell'ultimo triennio, si è verificato il raggiungimento dello standard

Tabella 95: Indebitamento Aler – triennio 2016-2018

Aler	2016	2017	2018
Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	0,47	0,45	0.4
Aler Brescia-Cremona-Mantova	0,91	0,83	0.78
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	0,71	0,57	0.55

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Come previsto anche dai dati di bilancio di esercizio 2018, le tre Aziende soggette a standard regionale rispettano il parametro di indebitamento.

5.6.4. Le attività di Internal audit

Dal 2015 è stato avviato anche un processo di costruzione della Rete di Internal Audit (IA), in tutte le Aler. Tale processo entra per la prima volta in questa Relazione perché questa Sezione regionale di Controllo intende monitorarne lo sviluppo.
Con le Direttive 2016 il percorso di costruzione della Rete IA si consolida almeno negli obiettivi:
- il consolidamento delle strutture di IA in ciascuna Azienda, identificando un Responsabile dell'attività IA (RIA) assicurando risorse umane e finanziarie adeguate e una collocazione organizzativa che ne garantisca l'indipendenza di giudizio e l'autonomia di operatività;
- l'adozione e l'implementazione del regolamento di IA, in conformità a quanto stabilito dal Manuale di IA regionale (approvato con DDUO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n. 2822 del 3.4.2013);
- l'approvazione di una pianificazione annuale dell'attività di controllo, al fine di garantire una copertura dei rischi adeguata in rapporto a organizzazione e attività dell'Azienda;

- la costante partecipazione alle iniziative di formazione e di raccordo con la Rete di I.A. del Sistema regionale;

Tutto ciò viene confermato nelle Direttive 2017 e in quelle 2018 nella sezione "Trasparenza, anticorruzione e Controlli interni"; al termine di ciascun semestre (entro 31 luglio 2018 e 31 gennaio 2019), il RIA dovrà trasmettere al Centro Unico di Vigilanza e Controllo e alla struttura di audit regionale una relazione sullo stato di attuazione delle attività di audit effettuate nel periodo di riferimento. Il RIA dovrà inoltre trasmettere tempestivamente al Centro Unico di Vigilanza e Controllo e alla struttura di audit regionale:

- gli aggiornamenti relativi a collocazione organizzativa, procedure, dotazione della funzione IA;
- la Pianificazione annuale, entro il 15 dicembre, delle attività di audit, compresi i possibili interventi inerenti all'applicazione delle misure anticorruzione, che dovranno essere eseguita nell'anno successivo.

Le attività di IA, sviluppate dalle Aler nel 2017 e nel 2018 anche riguardanti esercizi precedenti, riguardano diversi argomenti:

- Accordi bonari e transazioni
- Amministrazione trasparente
- Appalti
- Approvvigionamenti
- Cantieri
- Collaudi, Certificati di Regolare Esecuzione, Certificati di Verifica di Conformità, Attestazioni di Regolare Esecuzione
- Controllo accessi alle sedi e regolarità timbrature
- Fatture e Pagamenti
- Formazione del personale
- Locazione
- Manutenzione ordinaria
- Manutenzione straordinaria
- Morosità – Recupero crediti
- Personale
- Piano dei lavori e dei servizi
- Procedure ad istanza di parte
- Procedure Negoziate
- Progettazione esecutiva - Direzione lavori
- Proroghe contratti servizi/lavori
- Reclami
- *Risk Assessment*
- Servizi di pulizia
- Sistema gestione energia
- Subappalti - subcontratti - distacchi di manodopera
- Varianti in corso d'opera

Dalle relazioni dei RIA delle cinque Aler in merito al monitoraggio sullo stato di attuazione delle attività di "Internal auditing" per il 2018 trasmesse a Regione Lombardia lo scorso 31

gennaio, emerge come l'attività IA non appare ancora uniforme in tutte le Aziende, anche se si constata che ha portato da parte di tutte le Aler all'adozione di un proprio regolamento di IA, recependo i principi e i criteri del Manuale di IA regionale (approvato con Decreto DDUO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n. 2822 del 3.4.2013) e integrandolo o modificandolo laddove si rendesse strettamente necessario, data la natura giuridica e la complessità organizzativa delle Aler. Tali attività saranno confrontate con la relativa Pianificazione annuale da questa Sezione regionale di Controllo nel corso delle successive Relazioni. Tenuta conto l'autonomia regolamentare ed organizzativa delle Aler, potrebbe essere utile comunque, in via comparativa del Sistema in esame, un riscontro alle relazioni dei RIA da parte del Centro Unico di Vigilanza e Controllo e della struttura di audit regionale.

5.7. Il risanamento delle aziende in disequilibrio economico finanziario: l'estensione del piano per Aler Milano e il risanamento di Aler Pavia-Lodi.

Elementi di squilibrio nel sistema, in particolare per alcune ALER, dovuti ad una crescente difficoltà nel far fronte ai propri impegni rispetto ai vari soggetti creditori, incidendo pesantemente sui flussi di cassa aziendali, sono noti sin dall'esercizio 2013. Anche per tale motivo era stato progettato da Regione Lombardia il processo di fusione per incorporazione avvenuto a seguito della l.r. n.17/2013. Infatti il Consiglio regionale, in occasione della l.r. 24/2014 di Assestamento al bilancio 2014-2016 ha introdotto l'art. 13 "Disposizioni per il riequilibrio economico-finanziario delle Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale pubblica – ALER" finalizzato a normare le contromisure regionali per le ALER stato di "disequilibrio economico-finanziario non transitorio, caratterizzato da criticità acute sia di esposizione finanziaria sia di copertura dei costi aziendali", ponendo la condizione di definire un piano di risanamento articolato finalizzato a superare le cause di tale condizione. Il fenomeno del disequilibrio economico-finanziario è quindi diventato manifesto in modo acuto non solo per ALER Milano, per cui si è resa addirittura necessaria un'estensione di quanto previsto per il suo risanamento, ma anche per ALER Pavia-Lodi, per la quale oltre al richiamato riassetto aziendale che non appare aver posto soluzione al problema, si sono previsti specifici obiettivi di riequilibrio e proposti da parte aziendale un piano industriale triennale.

5.7.1. Aler Milano

Con deliberazione di Giunta regionale n. X/2835 del 5 dicembre 2014, in applicazione dell'articolo 13 appena richiamato, è stato approvato il piano di risanamento di ALER Milano, che così ha avuto accesso ad un contributo straordinario regionale di Euro 66.000.000,00 a fondo perduto finalizzato all'attuazione del piano di risanamento da attuarsi nel triennio 2015-2017.

Stante la situazione perdurante anche nel 2017 di scostamento tra risultati attesi e quelli conseguiti, il Collegio Sindacale di Aler Milano nella seduta del 26 ottobre 2017, esaminate l'andamento delle dismissioni delle società partecipate, il fenomeno della morosità, l'andamento del piano vendite, il fenomeno dell'abusivismo, il piano di risanamento del

patrimonio edilizio, l'adozione della nuova organizzazione delle funzioni aziendali, i costi amministrativi e di gestione e l'indebitamento complessivo, esprime una scontata approvazione di una richiesta di Piano integrativo di risanamento aziendale che porti a 5 anni rispetto ai 3 inizialmente previsti l'arco temporale che permetta di affrontare le criticità riscontrate dal Collegio.
In parziale accoglimento delle osservazioni del Collegio Sindacale e su richiesta della stessa Aler, il piano è stato quindi esteso per ulteriori due anni, gli esercizi 2018 e 2019, adottando la deliberazione di Giunta regionale n. X/7427 del 28 novembre 2017: ESTENSIONE DEL PIANO DI RISANAMENTO AZIENDALE 2015-2017 DI ALER MILANO, AI SENSI DELL'ARTICOLO 13, COMMA 1 DELLA L.R. 29 DICEMBRE 2015, N.42. L'estensione in esame ha operato su un duplice fronte: da un lato, sono stati rimodulati i seguenti obiettivi nel biennio 2018-2019:

Tabella 96: Rimodulazione del piano di vendita in attuazione all'estensione del piano di risanamento

	2018		2019		Totale	
	N°	Ricavi previsti	N°	Ricavi previsti	N°	Ricavi previsti
Alloggi ERP totali	420	32.721.750,00	410	31.881.750,00	830	64.603.500,00
Alloggi FERP	40	7.228.902,00	41	7.409.643,00	81	14.638.545,00
Unità immobiliari diverse	270	10.935.000,00	27	1.093.500,00	297	12.028.500,00
Totale	730	50.885.652,00	478	40.384.893,00	1.208	91.270.545,00

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

In merito agli aspetti più specificamente gestionali è stato previsto che:

Tabella 97: Benefici previsti in attuazione all'estensione del piano di risanamento

Ambito	Azione	Beneficio economico stimato	
		2018	2019
DISMISSIONE PARTECIPATE (n.b. l'acquisizione del patrimonio di ASSET presenta un costo fiscale stimato in 1,2 min €)	Eliminazione costi gestione	200.000	200.000
	Dismissione patrimonio	14.735.000	15.044.694
	Chiusura anticipazioni di cassa	200.000	400.000
	Chiusura anticipata mutui	95.000	300.000
	Chiusura anticipata mutui	0	2.000.000
MOROSITÀ'	Azioni per la riduzione della morosità	1.500.000	4.500.000
	Cartolarizzazione dei crediti	0	5.000.000
ORGANIZZAZIONE	Esodo agevolato dall' 1.1.'18	Da definire	Da definire
	Uscite nel biennio	3.000.000	3.000.000
COSTI INTERNI/ INDEBITAMENTO	Revisione condizioni applicate da tesoriere	200.000	200.000
	Minori costi utenze per valorizzazioni	1.800.000	1.800.000
	sospensione quote capitali di 4 mutui	2.000.000	2.000.000
	Rinegoziazione debiti	900.000	900.000

Ambito	Azione	Beneficio economico stimato	
		2018	2019
	Utilizzo c/c 15.000 (alienazioni ERP) per le finalità di riduzione dell'esposizione	16.734.376	14.830.405

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Dall'altro lato, sono stati, altresì, fissati nuovi obiettivi da conseguire con l'estensione del piano, di seguito riportati; ai fini di apprezzarne la realizzabilità sono accompagnati dai valori registrati fino al 2017:

- Obiettivo generale Cash Flow

Tabella 98: Cash flow previsto in attuazione all'estensione del piano di risanamento

	2018	2019	TOTALE	2017
Cash flow della gestione ordinaria	9.277.188,00	17.083.254,00	15.599.198,00	12.985.963,00
Cash flow totale (*)	26.728.884,00	28.311.274,00	692.621,00	50.122.685,00(***)
Smaltimento debito pregresso (**)	25.000.000,00	25.300.000,00		

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

(*) Il risultato totale nel cash flow è al netto dello smaltimento dei debiti pregressi e pertanto l'avanzo indicato verrà destinato a tale finalità nella misura in cui sarà raggiunto. (**) Tale debito è riferito ai 52 mln€ registrati al 12 ottobre '17, e se ne prevede lo smaltimento di € 800.000 già nel '17. (***) CC tesoreria (attività ordinaria) e altri conti dedicati

Gli obiettivi 2018 e 2019 appaiono in linea con il risultato positivo conseguito nel 2017 e riportato in tabella come termine di confronto. Si rileva, però, come peraltro messo in evidenza nella stessa Relazione sulla gestione al 31.12.2017, che "tale risultato positivo a livello di gestione operativa viene annullato dal risultato della gestione non operativa che include tra le uscite i pagamenti per mutui e gli oneri straordinari fra cui anche le somme erogate alle controllate a titolo di finanziamento infruttifero per far fronte alle spese operative e di gestione". Ne deriva, dunque, che elemento imprescindibile risulta essere la capacità di operare efficacemente sulla riduzione del predetto indebitamento, la cui incidenza non appare allo stato essere ancora pienamente compensata dai miglioramenti che si registrano nella gestione ordinaria.

- Obiettivi specifici

1. Piano di vendita del patrimonio

Tabella 99: Piano di vendita del patrimonio previsto in attuazione all'estensione del piano di risanamento

	2018	2019	Totale 2018 e 2019	Totale piani 2015-2016-2017	
				Previsto	Realizzato
N. unità vendute	730	478	1.208	1908	1951
Introito	50.885.652,00	40.384.893,00	91.270.545,00	146.105.205,00	149.866.500,61

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Il nuovo obiettivo di vendita di immobili appare in linea con quanto l'Azienda è riuscita a realizzare nel triennio precedente. L'effettivo raggiungimento degli obiettivi fissati appare, però, anche connesso ad un elemento non valutabile in questa sede in assenza di idonei dati, ovvero che gli immobili, di cui è programmata la cessione, presentino caratteristiche analoghe a quelle dei beni già ceduti nel triennio precedente, specie in ordine ai nuclei che li occupano. Basti, al riguardo, rilevare come dei 1951 immobili ceduti nel triennio 2015-2017 ben 1156 sono stati assegnati direttamente agli attuali occupanti.

2. Riduzione spese di amministrazione e generali

Tabella 100: Spese di amministrazione e generali previste in attuazione all'estensione del piano di risanamento

	2018	2019	A REGIME (2020)	2017
Spese di amministrazione e generali	18.350.566,00	18.228.366,00	17.715.366,00	16.141.531 ,00

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Il nuovo obiettivo di riduzione delle spese di amministrazione e generali appare in linea con quello già conseguito nel 2017.

3. Contenimento dei costi del personale

Tabella 101: Costi del personale previsti in attuazione all'estensione del piano di risanamento

	2018	2019	A REGIME (2020)	2017
N. di unità di organico	980	967	968	985
Spesa (dato desunto dal cash flow)	36.439.493,00	36.341.470,00	36.341.470,00	37.585.453,00

Fonte: Regione Lombardia - Valori in euro

Anche quest'obiettivo appare coerente con il dato 2017 e con il percorso di riduzione già intrapreso nel triennio precedente, pur se connotato dalle possibili criticità sopra indicate.

4. Riduzione della morosità

Tabella 102: Percentuale di morosità corrente prevista in attuazione all'estensione del piano di risanamento

2018	2019	A REGIME (2020)	2017	2016	2015
28%	26%	24%	28,70%	32,44%	31,61%

Fonte: Regione Lombardia

In merito a tale obiettivo, che, come visto, riveste precipuo rilievo per la tenuta degli equilibri dell'Azienda, si rileva come, mentre la previsione del 2018 sembra coerente con il dato registrato nel 2017, appare certamente ambizioso, tenuto conto della dinamica registrata nel triennio precedente, sia la previsione per il 2019 che quella per il 2020: la riduzione prospettata a regime di ben 4 punti percentuali rispetto al dato del 2018 appare

richiedere uno sforzo organizzativo eccezionale, tenuto conto che dal 2015 al 2017 si è riusciti a conseguire una riduzione di 2,91 punti percentuali.
Nel 2018 questa Sezione regionale di Controllo ha avviato una specifica attività di controllo su Aler Milano secondo quanto previsto dalla deliberazione n. 36/2018/INPR del 12 febbraio 2018, i cui risultati sono contenuti nella deliberazione 370/2018/GEST del 27 dicembre 2018 e nella quale nel merito si rilevava che tali provvedimenti estensivi "*appaiono iscriversi in modo coerente nel percorso di risanamento in atto, essendo finalizzati ad incidere anche su alcuni dei fenomeni, che hanno determinato l'attuale situazione di criticità*".
Appare comunque opportuno rilevare come già con la relazione al bilancio consuntivo 2017 del 30/05/2018 il Collegio Sindacale di Aler Milano traccia una prima valutazione: "*il piano integrativo di risanamento in parte ha ovviato a tali criticità, ma il persistere della morosità, colpevole o incolpevole, comporta serie difficoltà nel raggiungimento di un equilibrio finanziario. Pertanto è necessario che, sia Regione Lombardia che il Comune di Milano, si rendano garanti, per quanto di propria competenza del deficit finanziario che detta morosità comporta*".
Con deliberazione di Giunta n. XI/1159 del 21 gennaio 2019, Regione Lombardia ha approvato gli esiti della verifica sull'Estensione al Piano di risanamento, relativamente al solo primo semestre 2018.
Con verbale del 13 febbraio 2019 lo stesso Collegio Sindacale traccia una verifica del primo anno di Estensione del Piano di risanamento, rilevando:

- il pieno raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del personale che al 31 dicembre dell'esercizio in esame ammonta a 950 unità contro le 980 unità previste per il 2018;
- il permanere del gravoso impegno finanziario di Aler Milano per la copertura dei mutui in capo alla società partecipata Asset Srl in liquidazione, e delle criticità circa l'alienazione del patrimonio immobiliare societario, che dimostrano il mancato rispetto delle tempistiche di dismissione delle partecipazioni aziendali;
- il risultato insufficiente circa il numero di unità immobiliari vendute nell'ambito del piano vendite straordinarie, malgrado le singole vendite abbiano registrato un migliore performance economica, e gli interventi manutentivi destinati esclusivamente alla messa in sicurezza degli immobili;
- scarsi risultati dell'esame dei casi di morosità colpevole e incolpevole che comportano livelli di morosità ancora molto elevati con scarsa redditività del patrimonio, e delle iniziative di contrasto all'abusivismo dovuti alla collaborazione della sola Polizia di Stato o altre forze dell'ordine statali e non della Polizia Locale;
- il pieno raggiungimento dell'obiettivo di contenimento dei costi amministrativi e di quelli generali.

Il Collegio Sindacale conclude la valutazione 2018 ribadendo che: "*facendo riferimento all'andamento complessivo della gestione in rapporto a quanto previsto dal piano di risanamento, dopo quattro anni di sua applicazione, seppur con obiettivi rimodulati, non si può non osservare che le ragioni di criticità in cui versa l'azienda sono prevalentemente riconducibili al mancato incasso dei ricavi di competenza, a causa della morosità cronica dell'utenza. Oramai risulta palese che la morosità è in gran parte di tipo "incolpevole", cioè riconducibile a situazioni di grave indigenza degli utenti, che costringe Aler Milano a farsi carico impropriamente di problematiche legate al Welfare. Come già*

evidenziato in precedenti interventi dello scrivente Collegio, tale aspetto dovrebbe essere invece sostenuto, in modo permanente, da Regione Lombardia e dai competenti enti locali: fino a che gli stessi, non assumeranno l'impegno di sostenere l'onere di tale "socialità", l'azienda verserà costantemente in una situazione di piano di risanamento".

5.7.2. Aler Pavia-Lodi

Con deliberazione di Giunta regionale n. X/4525 del 10 dicembre 2015, sempre in attuazione dell'articolo 13 della l.r. 24/2014, è stato approvato il piano di risanamento presentato dal Presidente e dal Direttore generale di ALER Pavia-Lodi, che così ha avuto accesso ad un contributo straordinario regionale da erogarsi in un'unica soluzione di Euro 7.070.000,00 a fondo perduto finalizzato all'attuazione del piano di risanamento da attuarsi nel triennio 2016-2018.
Il piano che si è concluso il 31 dicembre 2018 ha visto il seguente utilizzo delle risorse assegnate; non appena ricevuto il contributo straordinario nel gennaio 2016, parte del contributo pari a euro 3.196.000, è stato utilizzato per ripianare la posizione finanziaria negativa emersa a chiusura del conto corrente bancario intestato alla ex Aler di Lodi.

Tabella 103: Contributo straordinario regionale di risanamento utilizzato nel 2016

Utilizzo	Risorse impiegate nel 2016
Contributo straordinario di RL	7.070.000,00
Manutenzione ordinaria	-803.048,00
Manutenzione straordinaria	-565.081,00
Chiusura esposizione tesoreria ex Aler Lodi	-3.196.000,00
Disponibilità	2.505.871,00

Fonte: Aler Pavia-Lodi - Valori in euro

Nel 2018 come nell'esercizio finanziario precedente una parte del contributo è stata utilizzata per anticipare il pagamento degli stati avanzamento lavori per manutenzioni al fine di non dover ricorrere ad ulteriori finanziamenti di breve periodo o aggravare ulteriormente l'anticipazione di cassa ordinaria.

Tabella 104: Contributo straordinario regionale di risanamento utilizzato nel biennio 2017 - 2018

Utilizzo	Risorse impiegate nel 2017	Risorse impiegate nel 2018
Anticipazioni manutenzione ordinaria	-1.191.000,00	-935.176,00
Anticipazioni manutenzione straordinaria	-757.000,00	-254.795,00
Ripristino di disponibilità	1.379.865,00	-153.540,00
Disponibilità	1.937.736,00	594.225,00

Fonte: Aler Pavia-Lodi - Valori in euro

Con deliberazione di Giunta n. XI/1160 del 21 gennaio 2019, Regione Lombardia ha approvato gli esiti della verifica sul Piano di risanamento 2016-2018, relativamente al solo primo semestre 2018; al momento non risultano provvedimenti regionali di valutazione del risanamento né eventuali iniziative di estensione come per Aler Milano.

Sempre a gennaio 2019, con l'avvicendamento alla direzione generale di Aler Pavia-Lodi, è stata incaricata una società di consulenza per redigere l'analisi sul grado di raggiungimento degli obiettivi di riequilibrio economico finanziario previsti dal Piano di Risanamento 2016-2018. Tale analisi, così come prevista negli obiettivi specifici aziendali dalle Direttive 2019, è stata condotta su dati di pre-consuntivo e si è conclusa il 27 maggio ed è stata approvata con determina del Direttore generale del 31 maggio 2019 e trasmessa alla Regione Lombardia. Con medesima determinazione aziendale è stato trasmesso anche un Piano Industriale per il triennio 2019-2021.
Il Collegio Sindacale nella relazione al Bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2018 delinea i principali esiti dell'analisi del Piano di risanamento, rilevando:

- il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento del costo del personale e la corretta previsione nel triennio dei proventi e oneri finanziari;
- maggiori ricavi di vendita rispetto a quanto previsto dal piano;
- maggiori costi per la manutenzione ordinaria e straordinaria, maggiori costi di produzione (spese per interventi edilizi) e maggiori costi generali e amministrativi;
- mancata alienazione di una parte del patrimonio immobiliare prevista e che avrebbe riguardato 145 alloggi per un valore di Euro 12,9 milioni;
- mancato contenimento dei crediti commerciali, comportando una mancata entrata di liquidità di circa Euro 3 milioni.

Nella medesima relazione redatta il 31 maggio, il Collegio Sindacale conclude con un giudizio complessivamente negativo sull'efficacia del Piano di Risanamento 2016-2018, rilevando il permanere di un disequilibrio economico finanziario e definendo tale Piano "*una azione strategica dagli effetti neutrali*".

5.8. Le partecipazioni Aler in società di capitali

In merito alle società partecipate dalle Aler, le Direttive 2018 confermate anche per il 2019 prevedono che i Collegi sindacali aziendali inviino al Centro Unico di Vigilanza, entro il 30 aprile di ogni anno, di una relazione circa lo stato di tali partecipazioni.
Solo Aler Brescia-Cremona-Mantova e Aler Milano risultano detenere nel 2018 partecipazioni societarie.

5.8.1. Aler Brescia-Cremona-Mantova

Aler Brescia-Cremona-Mantova detiene una partecipazione del 53 per cento in Gesi Srl, azienda operante nel settore della gestione integrata dei servizi energetici; le restanti quote sono detenute da A2A Spa. La società ha per oggetto esclusivo la produzione di servizi strumentali ad ALER ed agli enti locali e soggetti pubblici che affidano ad ALER il patrimonio immobiliare ed il patrimonio di edilizia pubblica residenziale, in coerenza con la legge regionale n. 16 del 8 luglio 2016 articolo 8, comma 2. Al 31/12/2018 Gesi Srl presenta ricavi per Euro 6.147.699,00 a fronte di Euro 6.893.226,00 dell'esercizio 2017 e chiude il bilancio con un utile d'esercizio pari a Euro 299.402,00 ma con un decremento di Euro 286.295,00 rispetto all'esercizio precedente. Tali decrementi sono compensati con un Patrimonio netto a fine esercizio in esame pari a Euro 5.159.845,00, incrementato rispetto a Euro 4.860.443,00 del 2017 e una posizione finanziaria netta positiva pari a Euro 2.361.314,00

del 2018 contro i Euro 863.037,00 del 2017. Il Collegio dei Sindaci dell'Aler nel verbale redatto il 30 aprile 2019 non ravvisa rischi per la controllante in merito a detenere queste quote di partecipazione

5.8.2. Aler Milano

Aler Milano, nell'esercizio 2018, possiede partecipazioni societarie in:

- Asset Srl in liquidazione – Aler Milano Iniziative e Sviluppo, società costituita nel 2005, interamente partecipata da Aler con un capitale sociale di Euro 380.000.000,00 per la valorizzazione immobiliare e territoriale del patrimonio acquisito da Empam (Fondazione Ente Nazionale previdenza ed Assistenza Medici ed Odontoiatri) nel Comune di Pieve Emanuele; posta in liquidazione il 25 marzo 2015, la società conferma la chiusura in perdita anche dell'esercizio 2018 pari a Euro 2.147.274,00 contro la perdita del 2017 di Euro 1.411.454,00.

A fronte di questa ennesima chiusura in perdita, con Delibera n.262 del 28 dicembre 2018, la Presidenza di Aler Milano approva il Piano di Riassetto per la razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs 19 agosto 2016 n.175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica), che prevede nel corso del 2019 la fusione per incorporazione di Asset Srl in Aler Milano. Secondo tale deliberazione l'avvio della procedura prevede la revoca dello stato di liquidazione da parte dell'Assemblea straordinaria di Asset Srl ai sensi del codice civile e la nomina dell'organo di amministrazione e dell'organo di controllo e la conclusione con l'atto di fusione entro 215 giorni dall'avvio.
Con verbale n. 3/2019 del 13 febbraio 2019 il Collegio dei Sindaci di Aler Milano rileva *la richiesta di parte aziendale di presa d'atto e condivisione con Regione Lombardia delle argomentazioni circa la fattibilità dell'operazione di fusione per incorporazione della società partecipata, dal punto di vista giuridico, economico e fiscale, e che la stessa Aler intende procedere alla fusione per incorporazione della società entro il 31/12/2019 (Delibera Presidenziale nr. 47/19 del 28/01/2019).*

Dalla relazione del nuovo Collegio dei Sindaci del 24 maggio 2019 si rileva:

- per i dati del bilancio 2018 della società partecipata una riduzione dei debiti verso banche per anticipazioni/mutui di Euro 6,6 milioni che però risulta controbilanciata dall'incremento dei debiti verso soci (Aler Milano) per Euro 4,6 milioni, dei debiti verso controllanti (Aler Milano) per Euro 5,8 milioni e dei debiti verso altri (Comune di Pieve) per Euro 1,9 milioni;
- che il 12 aprile 2019 Aler Milano ha notificato all'Agenzia delle Entrate istanza di interpello per accertare in via definitiva la neutralità fiscale dell'operazione di fusione per incorporazione della controllata;
- che il 24 aprile 2019 è stato sottoscritto un protocollo di Intesa con la Prefettura di Milano per la locazione con patto di futura vendita di n°. 150 alloggi di proprietà di Asset a dipendenti delle forze dell'ordine, giudicando tale iniziativa portatrice di vantaggi finanziari facilitando la chiusura dell'indebitamento degli investimenti immobiliari senza creare ulteriori deficit finanziari ad Aler Milano

- che anche nel corso del 2019 Aler Milano intende proseguire nel supportare la società partecipata mediante l'erogazione, a titolo di finanziamento infruttifero, di ulteriori Euro 2,4 milioni finalizzati al rientro dell'esposizione bancaria a fronte di una perdita netta al 31 dicembre 2018 pari a Euro 43.500.062 che deve essere coperta da Aler Milano pur rendendosi necessario allo stesso tempo avviare il processo di fusione onde evitare un ulteriore aggravio economico-finanziario previsto per Aler Milano.

- Nel 2018 questa Sezione regionale di Controllo ha avviato una specifica attività di controllo su Aler Milano secondo quanto previsto dalla deliberazione n. 36/2018/INPR del 12 febbraio 2018, i cui risultati sono contenuti nella deliberazione 370/2018/GEST del 27 dicembre 2018 e nella quale nel merito si rilevava che *"la situazione assolutamente più grave riguarda la società ASSET srl, i cui risultati di gestione avrebbero probabilmente richiesto un più incisivo e tempestivo intervento, considerato che, non solo la società era in perdita già nel 2017, ma che già nel 2014 registrava un patrimonio netto fortemente negativo, oltre che un'elevatissima esposizione verso le banche. Pur avendo Aler Milano già cautelativamente accantonato un fondo rischi per oneri delle società partecipate pari al predetto patrimonio netto societario, appare evidente come il buon esito dell'incorporazione di tale società – in caso di superamento, senza arrecare ulteriori tensioni agli equilibri di Aler Milano, dei profili di natura fiscale sopra evidenziati - risulti legato in misura rilevante al progetto di cessione degli immobili di Asset sopra ricordati per un valore di € 29.779.694,00, con le assolute incertezze che appaiono connotare tale tipologia di operazioni nell'attuale situazione economica"*.
  A proposito della partecipazione di Aler Milano in Asset S.r.l. in liquidazione, in occasione delle controdeduzioni, Regione Lombardia ritiene opportuno precisare che "*Aler Milano procederà ad una fusione per incorporazione di ASSET S.r.l. nell'Azienda, dopo aver acclarato, con l'ausilio di un soggetto professionale individuato mediante gara pubblica, che:*
  - *l'operazione non trova impedimenti nella legge;*
  - *è sottoposta allo stesso regime pubblicitario previsto per le fusioni tra società;*
  - *non lede diritti di terzi poiché la fusione per incorporazione comporta in sostanza una successione universale nei rapporti giuridici della incorporanda (tra l'altro società già interamente posseduta);*
  - *sotto il profilo fiscale non sussistono impedimenti all'operazione in applicazione all'art. 172 del TUIR;*
  - *per avere certezza sugli impatti fiscali dell'operazione l'Azienda in data 15/4 u.s. ha formulato interpello ad Agenzia delle Entrate e si attende un riscontro entro luglio. Aler Milano ha informato la Corte dei Conti e l'Assessorato, nella propria comunicazione del 17.6 u.s., che è stato avviato il percorso per definire una procedura semplificata di fusione, invitando il Liquidatore a convocare l'assemblea straordinaria dei soci non appena Agenzia delle Entrate darà riscontro all'interpello".*

- C.S.I. Srl in liquidazione - Compagnia servizi Integrati Srl, società costituita nel 2005, interamente partecipata da Aler per la gestione e manutenzione della centrale termica di proprietà nel Comune di Rozzano, estesa successivamente alla rete di teleriscaldamento del quartiere Comasina della Città, per poi assumere dal 2009 la funzione di gestione di tutta la rete energetica dell'intero patrimonio

aziendale; posta in liquidazione il 15 settembre 2014, la società, che avrebbe dovuto cessare l'attività il 30 giugno 2015, ha interrotto ogni rapporto di lavoro a tempo determinato rimettendo tutte le attività aziendali ad Aler, la quale subentra nei rapporti con i fornitori. Nel corso del 2018 CSI Srl è gravata da un contenzioso giudiziario con Ama Rozzano SpA, per il quale in data 12 marzo 2019 si è giunti alla sentenza n. 2458/2019 che condanna CSI a pagare in favore di Ama Rozzano la somma di Euro 36.144,00 compensando i contrapposti debiti. La società partecipata chiude comunque l'esercizio 2018 con un utile pari a Euro 27.806,00 a fronte di una perdita netta al 31 dicembre 2018 pari a Euro 539.613,00 che deve essere coperta da Aler Milano. La liquidazione dovrebbe quindi concludersi non appena sarà data esecuzione alla sopra citata sentenza onde evitare un ulteriore aggravio economico-finanziario previsto per Aler Milano.

- Inarcheck Spa, posseduta da Aler Milano per una quota pari allo 0,033 per cento che si intende offrire in opzione agli altri soci (Banca Popolare di Sondrio, Groma Srl, Cassa Italiana di previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti, Dei Tipografia del Genio Civile, Smallpart Spa – Gruppo Unipol, e Inarcassa), chiude l'esercizio 2018 con un utile di Euro 102.455,00 in crescita rispetto a quello dell'anno precedente pari a Euro 48.924,00. Sebbene Aler Milano abbia tentato nel corso dell'esercizio in esame la cessione della quota in linea con il piano di risanamento senza successo, si rileva l'intenzione di dismettere la partecipazione offrendo la quota in opzione agli altri soci oppure esercitando il diritto di recesso entro il 2019.

La particolare situazione della società partecipata Asset Srl comporta che nel corso del 2019 questa Sezione regionale di Controllo continuerà il monitoraggio dell'effettiva attuazione da parte di Aler Milano del piano di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs 19 agosto 2016 n.175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica).

6. Consorzi di bonifica

Consorzi di bonifica e irrigazione sono enti pubblici economici a carattere associativo e fanno parte degli **enti del sistema regionale**. La loro funzione ed attività è disciplinata dalla legislazione nazionale e regionale ed è retta da uno statuto approvato da Regione Lombardia.
Regione Lombardia promuove e organizza l'**attività di bonifica e di irrigazione** come strumento essenziale e permanente per garantire la sicurezza idraulica del territorio, l' uso plurimo e la razionale utilizzazione a scopo irriguo delle risorse idriche, la provvista, la regimazione e la tutela quantitativa e qualitativa delle acque irrigue, il risparmio idrico, l'attitudine alla produzione agricola del suolo e lo sviluppo delle produzioni agro-zootecniche e forestali, la salvaguardia e la valorizzazione del territorio.
Per garantire una omogenea gestione e controllo sui Consorzi di bonifica, Regione Lombardia ha emanato dei **criteri generali** cui tutti i Consorzi devono tener conto per la gestione amministrativa e del territorio. Tali criteri riguardano:

- piano generale di bonifica, di irrigazione e di tutela del territorio rurale
- piano comprensoriale di bonifica e programmi comprensoriali triennali
- piani di classificazione degli immobili
- statuti dei consorzi di bonifica
- spese generali per le attività tecnico-amministrative svolte dal personale consortile per la realizzazione di opere pubbliche di bonifica ed irrigazione

Nel 2017, Regione Lombardia ha approvato le disposizioni per la disciplina dei **tempi, delle procedure e delle modalità di soppressione dei Consorzi di bonifica** di primo grado ancora operativi e non interessati dal riordino del 2012 (d.g.r. n. 6340 del 13 marzo 2017), come previsto dall'articolo 2-bis della l.r. n. 25 del 2011.
In attuazione della lr 31/2008, così come previsto dalla sopra citata deliberazione la Giunta Regionale nella seduta del 18 settembre 2017 con d.g.r. n 7093, ha proceduto con la prima soppressione del Consorzio di bonifica "**Digagnola Po Morto**" e incorporazione per fusione nel Consorzio di bonifica Terre dei Gonzaga in destra PO.
Con d.g.r. del 4 marzo 2019, n. 1334, è stata approvata la soppressione del Consorzio di bonifica "**Roggia Capriana**" e la fusione per incorporazione nel Consorzio di bonifica Oglio Mella.
Con decreto del Direttore Generale del 15 maggio 2019, n. 6758 è stato costituito un Gruppo di Lavoro Interdirezionale per l'istruttoria dei Piani Comprensoriali di Bonifica di Irrigazione e di Tutela del Territorio Rurale di cui all'art. 88 della l.r. n. 31/2008.

I consorzi di bonifica, per la realizzazione delle finalità assegnate dalla l.r. n. 31 del 5 dicembre 2008, esercitano nell'ambito del comprensorio di competenza le seguenti funzioni:

1. progettazione, realizzazione e gestione delle opere pubbliche di bonifica di cui all'articolo 77 della lr 31/2008 avute in concessione dalla Regione;
2. progettazione, realizzazione e gestione di impianti di produzione di energia elettrica nei canali consortili e approvvigionamento di imprese produttive e attività civili con le acque fluenti nei canali stessi per usi che comportino la restituzione delle acque e siano compatibili con le successive utilizzazioni;

3. promozione, realizzazione e concorso, anche attraverso appositi accordi di programma, di azioni di salvaguardia ambientale e paesaggistica, di valorizzazione economica sostenibile di risanamento delle acque, anche al fine della utilizzazione irrigua e plurima, della rinaturalizzazione dei corsi d'acqua e della fitodepurazione ai sensi di quanto previsto dall'articolo 144, comma 3, del d.lgs. 152/2006;
4. realizzazione di opere di prevenzione e protezione dalle calamità naturali mediante interventi di ripristino delle opere di bonifica e irrigazione, di manutenzione idraulica, di forestazione e di ripristino ambientale;
5. attuazione e promozione, per il perseguimento delle finalità di cui all'articolo 76 della lr 31/2008, anche tramite associazioni di consorzi riconosciute dalla Regione, di attività di studio, ricerca e sperimentazione di interesse per la bonifica, l'irrigazione e la tutela del territorio rurale, nonché di attività di informazione e formazione degli utenti e di diffusione delle conoscenze circa la bonifica e l'irrigazione e le risorse acqua e suolo;
6. espressione del parere sulle domande di concessione di derivazione di acqua pubblica aventi rilevanza per il comprensorio, nonché del parere alla provincia o alla Città metropolitana di Milano previsto dall'articolo 36 della legge regionale 8 agosto 1998, n. 14 (Nuove norme per la disciplina della coltivazione di sostanze minerali di cava). In caso di mancato parere entro sessanta giorni dal ricevimento della richiesta l'autorità competente può comunque dare seguito alle domande di concessione;
7. espressione del parere sul documento di polizia idraulica per l'individuazione del reticolo idrico minore di cui all'articolo 3, comma 114, lettera a), della legge regionale 5 gennaio 2000, n. 1 (Riordino del sistema delle autonomie in Lombardia. Attuazione del d.lgs. 31 marzo 1998, n. 112 'Conferimento di funzioni e compiti amministrativi dello Stato alle regioni e agli enti locali, in attuazione del capo I della legge 15 marzo 1997, n. 59') e relativi provvedimenti attuativi; in caso di mancato parere entro sessanta giorni dal ricevimento della richiesta, l'autorità competente può comunque dare seguito alle attività finalizzate all'individuazione del reticolo;
8. attuazione degli interventi di competenza anche in economia secondo uno specifico regolamento regionale.

I Consorzi di bonifica sono 12 ed operano:

- sul territorio bresciano i consorzi di bonifica "Oglio Mella" e "Chiese"
- sul territorio mantovano i consorzi "Garda Chiese", "Terre dei Gonzaga in destra Po" e "Territori del Mincio"
- sul territorio lodigiano il consorzio di bonifica "Muzza Bassa Lodigiana"
- sul territorio milanese il consorzio di bonifica "Est Ticino Villoresi"
- sul territorio cremasco i consorzi di bonifica "Dugali, Naviglio Adda Serio" e "Navarolo Agro Cremonese Montavano"
- sul territorio bergamasco il consorzio di bonifica della "Media Pianura Bergamasca"
- sul territorio lombardo-emiliano il Consorzio della bonifica Burana
- sul territorio lombardo-piemontese l'Associazione irrigazione Est Sesia.

Gli organi consortili sono **il consiglio di amministrazione, il Presidente ed il Revisore legale**. Il consiglio di amministrazione è composto da quindici membri, dodici dei quali sono eletti dai consorziati, mentre tre sono designati da Regione Lombardia, Comuni e Province. Il Presidente è eletto dal consiglio di amministrazione tra i componenti eletti dai

consorziati. Il consiglio di amministrazione elegge al suo interno anche un **comitato esecutivo.**
Si riportano i dati sintetici di bilancio per ciascuno dei 12 consorzi forniti dalla Regione Lombardia in risposta alla nota istruttoria. Il totale dei contributi consortili ammonta nel 2018 ad euro 89.683.688,51 contro gli 84.493.167,23 del 2017 (dato parziale poiché non tutti gli enti hanno trasmesso il dato); l'incremento che si registra è pari +5,79.

6.1. Oglio Mella

Tabella 105: Principali dati di bilancio Oglio Mella

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (SPECIFICARE NEL CASO DI BILANCIO NON ANCORA APPROVATO)			2017	2018
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	€ 44.798,54	-€ 160.011,98
		Al 31 dicembre	-€ 160.011,98	€ 60.543,51
Riscossioni				€ 2.997.415,62
Pagamenti				€ 2.776.860,13
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre		**60.543,51**
		di cui parte disponibile		60.543,51
Entrate	Totale generale			€ 2.997.415,62
	Contributi consortili			€ 1.542.279,55
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)				€ 663.955,60

Dati da preconsuntivo
Fonte: Regione Lombardia

6.2. Chiese

Tabella 106: Principali dati di bilancio Chiese

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO APPROVATO IN DATA 18/04/2019			2017	2018
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	€ 1.070.484,31	€ 987.136,68
		Al 31 dicembre	€ 987.136,68	€ 3.067.248,08
Riscossioni			€ 8.115.139,32	€ 11.375.946,29
Pagamenti			€ 8.198.486,95	€ 9.295.834,89
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**36.218,62**	**181.600,00**
		di cui parte disponibile	36.218,00	181.600,00
Entrate	Totale generale		€ 8.463.054,63	€ 10.950.162,82
	Contributi consortili		€ 3.143.798,75	€ 3.146.494,78
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)			€ 4.298.978,14	€ 4.329.478,16

Fonte: Regione Lombardia

6.3. Garda Chiese

Tabella 107: Principali dati di bilancio

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (SPECIFICARE NEL CASO DI BILANCIO NON ANCORA APPROVATO)			2017 (DEFINITIVO)	2018 (PRECONSUNTIVO)
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	€ 13.021.193,04	€ 13.708.972,36
		Al 31 dicembre	€ 13.708.972,36	€ 4.827.174,00
Riscossioni			€ 14.220.906,53	€ 4.099.390,15
Pagamenti			€ 13.533.127,21	€ 12.981.188,51
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**1.254.660,22**	**1.108.954,47**
		di cui parte disponibile	899.660,22	108.954,47
Entrate	Totale generale		€ 27.660.420,48	€ 28.524.455,00
	Contributi consortili		€ 11.455.949,00	€ 12.047.245,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)			€ 13.172.220,48	€ 13.213.210,37

Fonte: Regione Lombardia

6.4. Terre dei Gonzaga in destra Po

Tabella 108: Principali dati di bilancio Terre dei Gonzaga in destra Po

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO BILANCIO 2018 NON ANCORA APPROVATO. DATI PROVVISORI			2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio		€ 2.379.719,23	€ 1.635.544,52
	Al 31 dicembre		€ 1.635.544,52	€ 1.367.015,71
Riscossioni			€ 8.415.194,85	€ 6.847.913,53
Pagamenti			€ 9.159.369,56	€ 7.116.442,34
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre		**688,11**	**dato non disponibile**
	di cui parte disponibile		0,00	
Entrate (della sola competenza dell'esercizio, accertate)	Totale generale		€ 6.494.617,98	€ 7.399.099,77
	Contributi consortili		€ 4.537.200,00	€ 4.890.025,43
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109) della sola competenza dell'esercizio, impegnate			€ 4.584.838,31	€ 4.718.567,92

Fonte: Regione Lombardia

6.5. Territori del Mincio

Tabella 109: Principali dati di bilancio Territori del Mincio

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (il conto consuntivo 2018 non è ancora stato approvato)			2017	2018
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	€ 20.815,24	€ 29.685,49
		Al 31 dicembre	€ 29.685,49	€ 46.424,24
Riscossioni			€ 231.209,32	€ 252.816,42
Pagamenti			€ 223.534,86	€ 234.563,27
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**7.674,46**	**18.253,15**
		di cui parte disponibile	**7.674,46**	**18.253,15**
Entrate	Totale generale		€ 203.629,77	€ 208.896,00
	Contributi consortili		€ 192.700,00	€ 192.700,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)			€ 190.881,51	€ 195.593,02

Fonte: Regione Lombardia

6.6. Muzza Bassa Lodigiana

Tabella 110: Principali dati di bilancio Muzza Bassa Lodigiana

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (SPECIFICARE NEL CASO DI BILANCIO NON ANCORA APPROVATO)			2017	2018
Fondo di cassa		Al 1 gennaio	-€ 679.163,06	-€ 732.464,99
		Al 31 dicembre	-€ 732.464,99	€ 133.814,61
Riscossioni			€ 13.445.919,80	€ 15.405.358,93
Pagamenti			€ 13.499.221,73	€ 14.539.079,33
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**159.993,25**	**164.242,71**
		di cui parte disponibile	159.993,25	164.242,71
Entrate	Totale generale		€ 12.886.166,63	€ 16.114.654,42
	Contributi consortili		€ 3.935.993,22	€ 5.634.278,32
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)			€ 6.250.600,16	€ 9.403.557,95

Fonte: Regione Lombardia

6.7. Est Ticino Villoresi

Tabella 111: Principali dati di bilancio Est Ticino Villoresi

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO BILANCIO 2018 NON ANCORA APPROVATO. DATI PROVVISORI			2017	2018
Fondo cassa		Al 1° gennaio	€ 6.835.511,78	€ 10.140.207,31 (*)
		Al 31 dicembre	€ 10.140.207,31	€ 11.721.008,82 (*)
Riscossioni			€ 25.611.579,43	€ 23.276.945,85 (*)
Pagamenti			€ 22.306.883,90	€ 21.696.144,34 (*)
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**412.319,71**	**-€ 873.000,00 (**)**
		di cui parte disponibile	412.319,71	0
Entrate	Totale generale		€ 15.051.696,40	€ 14.693.548,92 (**)

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO BILANCIO 2018 NON ANCORA APPROVATO. DATI PROVVISORI			2017	2018
	Contributi consortili		€ 13.464.417,77	€ 12.516.648,42 (**)
Totale spese correnti			€ 14.639.376,69	€ 15.566.548,92 (**)

Fonte: Regione Lombardia
(*) dati effettivi
(**) dati a preventivo 2018 - il conto consuntivo verrà approvato entro il 30.6.2019

6.8. Dugali, Naviglio Adda Serio

Tabella 112: Principali dati di bilancio Dugali, Naviglio Adda Serio

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (SPECIFICARE NEL CASO DI BILANCIO NON ANCORA APPROVATO)			2017	2018
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	-€ 611.557,31	-€ 511.967,28
		Al 31 dicembre	-€ 511.967,28	€ 487.694,68
Riscossioni			€ 10.611.608,17	€ 11.653.960,68
Pagamenti			€ 10.512.018,14	€ 10.654.298,99
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**1.683.958,03**	**2.062.273,02**
		di cui parte disponibile	1.294.808,03	1.473.381,83
Entrate	Totale generale		€ 7.926.977,05	€ 7.794.731,09
	Contributi consortili		€ 6.742.414,90	€ 7.317.423,96
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)			€ 7.835.924,87	€ 7.517.005,28

Fonte: Regione Lombardia

6.9. Navarolo Agro Cremonese Montavano

Tabella 113: Principali dati di bilancio Navarolo Agro Cremonese Mantovano

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (SPECIFICARE NEL CASO DI BILANCIO NON ANCORA APPROVATO)			2017	2018
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	€ 1.343.136,36	€ 2.587.306,11
		Al 31 dicembre	€ 2.587.306,11	€ 2.882.050,18
Riscossioni			€ 13.841.363,04	€ 13.299.551,43
Pagamenti			€ 12.597.193,29	€ 13.004.807,36
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**49.610,34**	**49.568,39**
		di cui parte disponibile	**49.610,34**	**49.568,39**
Entrate	Totale generale		€ 5.652.670,59	€ 5.831.809,05
	Contributi consortili		€ 5.399.337,59	€ 5.569.699,05
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)			€ 5.706.727,00	€ 5.876.700,00

Fonte: Regione Lombardia
Bilancio 2018: Preconsuntivo

6.10.Media Pianura Bergamasca

Tabella 114: Principali dati di bilancio MAedia Pianura Bergamasca

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO			2016	2017	2018
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	€ 15.361.314,99	€ 7.098.025,03	€ 1.282.050,49
		Al 31 dicembre	€ 7.098.025,03	€ 1.282.050,49	€ 1.146.335,48
Riscossioni			€ 22.275.841,73	€ 26.905.625,73	€33.650.971,10
Pagamenti			€ 30.539.131,69	€ 32.721.600,27	€ 33.786.686,11
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre (1)	€ 125.568,60	€ 326.946,92	(3)
		di cui parte disponibile	€ -	€ -	€ -
Entrate (2)	Totale generale		€ 33.598.930,87	€ 26.464.444,60	€ 32.234.072,92
	Contributi consortili		€ 18.685.376,00	€ 19.189.776,00	€ 19.707.776,00
Totale spese correnti - tit. 1 + tit. 2 (2)			€ 24.098.930,87	€ 19.595.444,60	€ 24.933.072,92

Fonte: Regione Lombardia

Tutti i dati 2018 sono da preconsuntivo: (1) applicato al bilancio 2018, (2) dati corrispondenti al bilancio definitivo, (3) dato non ancora determinabile

6.11.Associazione irrigazione Est Sesia

Tabella 115: Principali dati di bilancio Associazione Est Sesia

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (SPECIFICARE NEL CASO DI BILANCIO NON ANCORA APPROVATO)			2017	2018
Fondo di cassa		Al 1° gennaio	€ 14.019.508,00	€ 17.388.986,00
		Al 31 dicembre	€ 17.388.986,00	€ 19.067.105,00
Riscossioni			€ 33.069.535,00	€ 31.309.082,00
Pagamenti			€ 32.965.646,00	€ 30.965.431,00
Risultato di amministrazione		Al 31 dicembre	**-482.743,00**	**-48.950,00**
		di cui parte disponibile	0,00	0,00
Entrate	Totale generale		€ 29.329.615,00	€ 29.625.514,00
	Contributi consortili		€ 16.431.580,00	€ 17.119.118,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)			€ 32.965.646,00	€ 30.965.431,00

Fonte: Regione Lombardia

Il 2018 non è stato ancora approvato

6.12.Burana

Il Consorzio Burana, a riscontro della richiesta istruttoria, essendo ente a carattere interregionale (Intesa interregionale ex art. 73, DPR 616/77) ha precisato che la funzione di vigilanza è esercitata dalla Regione Emilia-Romagna.

7. Enti Parco regionali

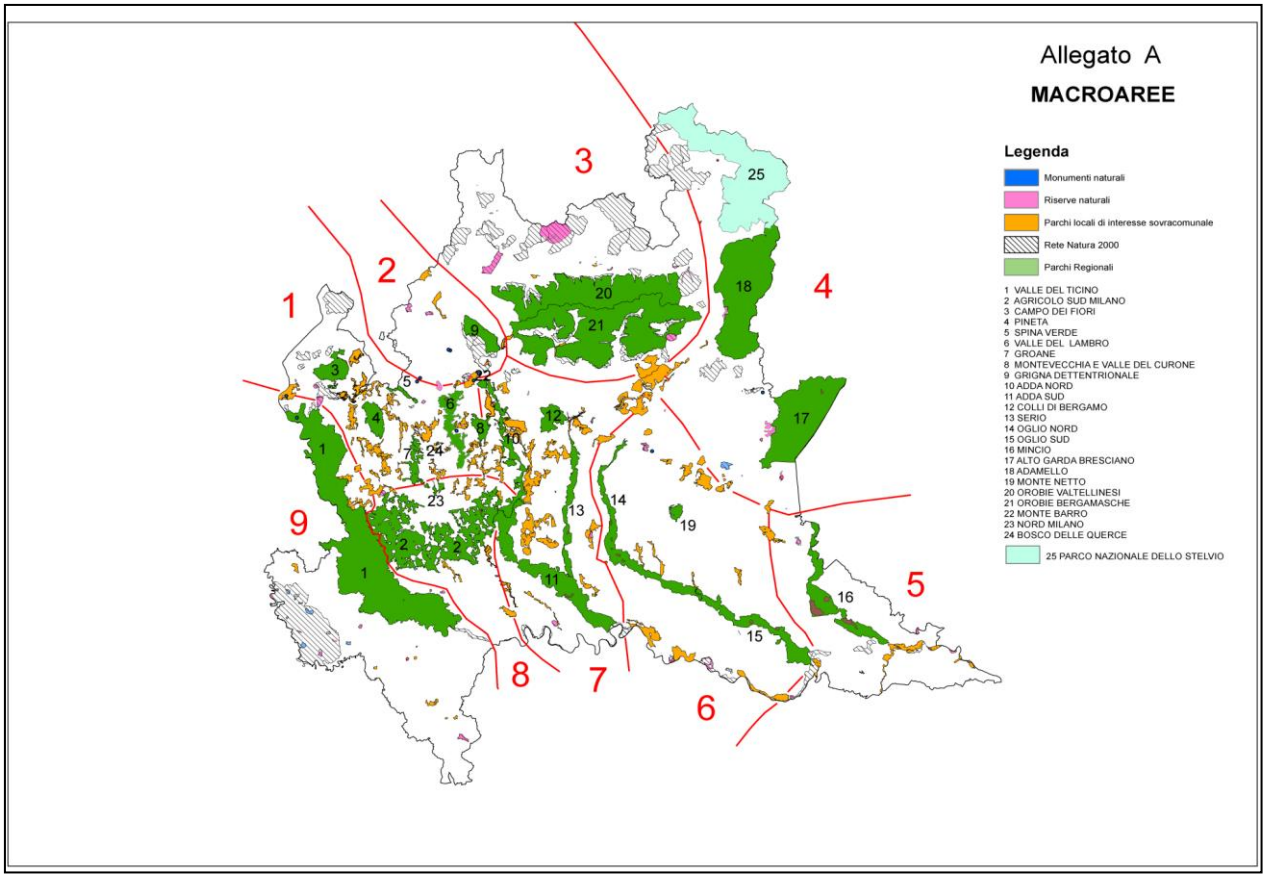
L'insieme delle aree protette in Lombardia ricopre più del 25% dell'intero territorio lombardo e comprende 24 parchi regionali, 105 parchi di interesse sovracomunale, 3 riserve naturali statali, 66 riserve naturali regionali, 33 monumenti naturali, oltre a una parte del Parco Nazionale dello Stelvio, il più grande d'Europa.
Già nel 2011 questa Sezione aveva esaminato il sistema dei Parchi in Lombardia con particolare attenzione alla gestione e alle prospettive di evoluzione del sistema (Delibera 655/2011/FRG di approvazione della "relazione sulla gestione del bilancio dei parchi regionali in Lombardia: evoluzione e prospettive").
Proprio in relazione all'evoluzione e al nuovo assetto riorganizzativo avutosi con la LR 28/2016, si è ritenuto di iniziare un nuovo esame sulla gestione del sistema delle aree protette.
La Lombardia è stata la prima regione italiana a dotarsi di un sistema organico di aree protette "Sistema delle Aree Protette Lombarde" (l.r. 86/1983), che comprende: 24 Parchi regionali, 13 Parchi naturali, 66 Riserve naturali, 32 Monumenti naturali, 147 Siti di Importanza Comunitaria (SIC), 67 Zone di Protezione Speciale (ZPS), 46 Zone Speciali di conservazione la Rete Ecologica Regionale, 105 Parchi locali di interesse sovracomunale (PLIS) di cui 13 interprovinciali. A cui si aggiungono: 1 Parco nazionale, 3 Riserve naturali nazionali.
Sono, però, definite **aree protette regionali solo i parchi regionali, i parchi naturali, le riserve naturali ed i monumenti naturali**. La loro funzione è legata all'esigenza di tutelare la biodiversità, l'ambiente, il paesaggio, le attività agricole, silvicole e pastorali e di promuovere il recupero delle colture tradizionali strettamente collegate al territorio rurale.
L'ampia diversificazione morfologica e strutturale del territorio lombardo ha comportato la scelta di classificare i parchi stessi in categorie, in base alle caratteristiche ambientali e territoriali prevalenti: parchi fluviali, parchi montani, parchi agricoli, parchi forestali, parchi di cintura metropolitana. Le 3 Riserve naturali statali e le 66 Riserve Naturali regionali sono zone destinate prevalentemente alla conservazione e alla protezione degli habitat e delle specie presenti, mentre i parchi locali di interesse sovracomunale (PLIS) costituiscono un elemento decisivo per la connessione e l'integrazione tra le aree protette regionali, contribuendo in particolare al potenziamento della Rete Ecologica Regionale e svolgendo un importante ruolo di corridoi ecologici.
Tali Enti sono inseriti all'interno del perimetro SIREG. Conseguentemente si è ritenuto di offrire, nella presente relazione, un primo quadro d'insieme aggiornato sui risultati di bilancio dei predetti Enti, fornendo dati aggiornati delle loro gestioni. Ci si riserva, tenuto conto della complessità degli Enti considerati, di approfondire le gestioni dei predetti organismi con successive indagini, considerato anche il numero di società direttamente partecipate dagli stessi.
Con la l.r. N. 28/2016 la Regione ha riorganizzato il sistema lombardo di gestione e tutela delle aree regionali protette al fine di "favorire la realizzazione di un sistema integrato delle aree regionali protette, attraverso l'aggregazione dei soggetti gestori, consolidare e valorizzare il patrimonio naturale … potenziare l'efficacia della governance per la salvaguardia del paesaggio e della biodiversità attraverso l'individuazione degli ambiti territoriali ecosistemici".

Il soggetto di riferimento regionale è l'Ente Gestore del Parco che svolge le funzioni di gestione e tutela delle riserve naturali, dei monumenti naturali nonché dei PLIS e dei siti di Rete Natura 2000.
Tra gli obiettivi principali della l.r. N. 28/2016 vi è quello di semplificare la gestione (oggi affidata a 80 enti gestori) anche incentivando l'accorpamento volontario tra parchi esistenti. A tale fine si introducono 9 macro-aree omogenee di riferimento, all'interno delle quali possono essere previste le fusioni.

L'individuazione delle **nove macro-aree** è stata fatta considerando porzioni del territorio regionale che racchiudono uno o più ambiti territoriali, propedeutici per una progressiva aggregazione degli stessi ambiti. Ai PLIS (parchi locali di interesse sovracomunale) è consentito di partecipare a processi di aggregazione.
Queste le macro-aree:

- La prima comprende i parchi di Campo dei Fiori, Pineta, Spina Verde, Groane, Valle del Lambro, Montevecchia e Valle del Curone, Bosco delle Querce;
- La seconda Grigna Settentrionale e Monte Barro;
- La terza Orobie Valtellinesi e Orobie Bergamasche;
- La quarta Alto Garda Bresciano, Adamello e la parte lombarda del Parco nazionale dello Stelvio;
- La quinta il Parco regionale del Mincio;
- La sesta Oglio Nord, Oglio Sud e Monte Netto;
- La settima Adda Nord, Adda Sud, Colli di Bergamo e Serio;
- L'ottava il Parco Agricolo Sud Milano e Nord Milano;
- La nona il Parco naturale lombardo della Valle del Ticino.

Figura 5: Macroaree parchi lombardi



Fonte: Regione Lombardia

In estrema sintesi, il totale dei contributi trasferiti dalla Regione agli Enti Parco ammonta nel 2018 ad 15.390.314,07 € contro i 11.411.625,43 € del 2016 e 12.584.144,97 € del 2017 (cifra da intendere per difetto poiché per alcuni di essi non erano presenti i dati); seppur con segni alternati tra i diversi enti, la variazione totale dall'esercizio 2017 al 2018 ha registrato un + 18,23%. Si riportano, di seguito, i dati di bilancio al fine di dare un quadro sintetico dell'andamento delle gestioni dei diversi enti.

Tabella 116: Dimensione parchi lombardi

N.	Parchi	DIMENSIONE PARCO
1	Parco Adamello	50.934,51
2	Parco Adda Nord	8.980,00
3	Parco Adda Sud	24.296,39
4	Parco Agricolo Sud Milano	46.154,24
5	Parco Alto Garda Bresciano	37.451,89
6	Parco Campo dei Fiori	6.343,05
7	Parco Colli di Bergamo	4.672,45
8	Parco Grigna Settentrionale	5.541,46
9	Parco Groane	3.840,85
10	Parco Lombardo della Valle del Ticino	91.565,33
11	Parco Mincio	15.999,76

N.	Parchi	DIMENSIONE PARCO
12	Parco Monte Barro	647,77
13	Parco Monte Netto	1.470,69
14	Parco Montevecchia e Valle del Curone	2.746,17
15	Parco Nord Milano	787,87
16	Parco Oglio Nord	15.162,00
17	Parco Oglio Sud	13.005,63
18	Parco Orobie Bergamasche	70.029,52
19	Parco Orobie Valtellinesi	44.093,81
20	Parco Pineta di Appiano Gentile e Tradate	4.828,31
21	Parco Serio	7.117,07
22	Parco Spina Verde	967,44
23	Parco Bosco delle Querce	43,68
24	Parco Valle del Lambro	8.391,00
	TOTALI	**465.070,89**
25	Parco dello Stelvio, quota lombarda	59.766

Fonte: Regione Lombardia

7.1. Parco Adamello

Tabella 117: Principali dati di bilancio Parco Adamello

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	3.734.827,49	1.666.452,09	1.966.822,08
	Al 31 dicembre	1.666.752,09	1.966.822,08	2.167.099,91
Riscossioni		14.571.610,91	17.178.317,85	11.987.707,95
Pagamenti		16.639.686,31	16.878.247,86	11.787.430,12
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	4.382.861,70	4.478.067,33	4.337.709,82
	di cui parte disponibile	708.255,61	408.153,99	540.795,65
Entrate	Totale generale (Accertamenti)	14.990.416,91	13.123.400,56	14.303.344,14
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione (Accertamenti di Competenza)	1.664.854,52	2.076.100,10	1.901.439,75
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109) - Impegni di Competenza		7.823.884,69	7.804.721,53	7.861.828,56

Fonte: Regione Lombardia

7.2. Parco Adda Nord

Tabella 118: Principali dati di bilancio Parco Adda Nord

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 1.173.685,98	€ 382.258,16	€ 749.151,72
	Al 31 dicembre	€ 382.258,16	€ 749.151,72	€ 951.440,51
Riscossioni		€ 1.647.367,33	€ 1.992.611,28	€ 1.969.417,21
Pagamenti		€ 2.438.795,15	€ 1.625.717,72	€ 1.767.128,42
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	**1.349.876,95**	**1.803.615,13**	**2.989.412,98**
	di cui parte disponibile	185.656,26	7.278,06	€ 49.948,75
Entrate	Totale generale	€ 2.552.456,68	€ 1.645.355,59	€ 1.580.934,53
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 265.256,10	€ 299.818,72	€ 260.285,82
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 916.881,92	€ 813.890,54	€ 912.920,39

Fonte: Regione Lombardia

7.3. Parco Adda Sud

Tabella 119: Principali dati di bilancio Adda Sud

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 1.603.948,19	€ 1.642.457,25	€ 1.655.033,71
	Al 31 dicembre	€ 1.642.457,25	€ 1.655.033,71	€ 1.709.644,40
Riscossioni		€ 1.128.989,74	€ 1.086.703,24	€ 1.097.080,80
Pagamenti		€ 1.090.480,68	€ 1.074.126,78	€ 1.042.470,11
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	**1.414.337,40**	**1.562.634,01**	€ 1.523.084,56
	di cui parte disponibile	677.302,99	677.302,99	€ 695.644,76
Entrate	Totale generale	€ 1.108.953,95	€ 1.445.826,22	€ 1.362.177,94
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 232.839,00	€ 242.412,00	€ 267.594,23
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 313.367,22	€ 319.681,59	€ 335.038,24

Fonte: Regione Lombardia

7.4. Parco Agricolo Sud Milano

Come segnalato nei precedenti esercizi, il Bilancio del Parco Agricolo Sud Milano non è autonomo, ma è ricompreso in quello di Città metropolitana; per questo il Parco non ha un suo risultato di amministrazione né un suo fondo cassa. Città Metropolitana di Milano assicura il pareggio con suo trasferimento.

Tabella 120: Principali dati di bilancio Parco Agricolo Milano Sud

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	Pareggio	Pareggio	Pareggio
	Al 31 dicembre	Pareggio	Pareggio	Pareggio
Riscossioni		€ 689.031,95	€ 254.218,56	€ 536.026,30
Pagamenti		€ 1.316.576,45	€ 863.629,99	€ 1.386.436,80
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	Pareggio	Pareggio	Pareggio
	di cui parte disponibile	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate	Totale generale	€ 1.311.085,04	€ 1.056.336,11	€ 1.272.173,83
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione*	€ 388.650,35	€ 378.259,00	€ 378.259,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 1.208.454,06	€ 781.751,30	€ 1.032.339,65

Fonte: Regione Lombardia

Il Direttore del settore Parco Agricolo Milano Sud ha inoltre precisato che:

1. per quanto riguarda il Conto Consuntivo 2018 del Parco Agricolo Sud Milano, parte integrante di quello di Città Metropolitana di Milano (ente gestore del Parco), sono ad oggi in corso le operazioni conclusive per l'approvazione dello stesso;
2. il dato relativo al quadro aggiornato al 30 aprile della situazione di cassa, con rappresentazione completa degli istituti bancari presso cui la relativa liquidità risulta detenuta e l'elenco degli strumenti finanziari nella quale risulta impegnata, non è definibile dal bilancio del Settore Parco Agricolo Sud Milano, poiché tale dato è ricompreso in quello generale della Città Metropolitana di Milano (si veda al riguardo quanto riportato nella tabella allegata);

3. nel corso degli anni 2016, 2017 e 2018 non è stato conferito alcun incarico/consulenza

legale;

4. i dati riportati nella tabella allegata potranno essere confermati solo ad avvenuta approvazione del Conto Consuntivo 2018 della Città metropolitana di Milano.

7.5. Parco Alto Garda Bresciano

Tabella 121: Principali dati di bilancio Parco Alto Garda Bresciano

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	2.180.658,85	1.287.670,94	3.190.680,58
	Al 31 dicembre	1.287.670,94	3.190.680,58	1.513.390,85
Riscossioni		5.036.444,00	3.948.045,52	3.479.424,20
Pagamenti		5.929.431,91	2.045.035,88	5.156.713,93
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	739.711,63	2.654.485,65	1.368.588,78
	di cui parte disponibile	240.475,98	98.811.73	277570,7
Entrate	Totale generale	4.438.914,40	4.001.660,04	3.851.909,22
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	926.307,93	939.003,00	2.577.339,18
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		1.311.243,91	1.173.819,29	3.987.307,48

Fonte: Regione Lombardia

7.6. Parco Campo dei Fiori

Tabella 122: Principali dati di bilancio Campo dei Fiori

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 315.471,90	€ 229.266,60	€ 319.288,04
	Al 31 dicembre	€ 229.266,60	€ 319.288,04	€ 566.097,31
Riscossioni		€ 1.161.351,80	€ 970.374,27	€ 1.097.586,86
Pagamenti		€ 1.247.557,10	€ 880.352,83	€ 850.777,59
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	**55.101,47**	**84.734,27**	€ 156.902,01
	di cui parte disponibile	36.787,20	20.055,92	€ 22.788,46
Entrate	Totale generale	€ 746.204,95	€ 717.828,39	€ 1.743.465,28
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 358.949,13	€ 371.621,54	€ 442.146,90
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 508.675,30	€ 540.373,40	€ 591.138,80

Fonte: Regione Lombardia

7.7. Parco Colli di Bergamo

Tabella 123: Principali dati di bilancio Parco Colli di Bergamo

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 2.254.749,84	€ 2.218.946,47	€ 2.145.297,96
	Al 31 dicembre	€ 2.218.946,47	€ 2.145.297,96	€ 1.894.853,46
Riscossioni		€ 1.150.032,02	€ 1.358.957,08	€ 871.565,61
Pagamenti		€ 1.185.835,39	€ 1.432.605,59	€ 1.122.010,11
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	1.885.158,03	1.802.196,23	€ 1.980.019,30
	di cui parte disponibile	1.024.486,83	812.465,01	€ 926.789,59
Entrate	Totale generale	€ 1.221.732,50	€ 1.162.785,35	€ 1.293.238,85

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 256.482,34	€ 277.174,16	€ 283.044,30
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 771.363,57	€ 808.640,02	€ 779.143,77

Fonte: Regione Lombardia

7.8. Parco Grigna Settentrionale

Tabella 124: Principali dati di bilancio Parco Grigna Settentrionale

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 3.320.455,02	€ 3.475.831,28	€ 2.967.565,25
	Al 31 dicembre	€ 3.475.831,28	€ 2.967.565,25	€ 3.782.799,40
Riscossioni		€ 8.411.077,29	€ 18.052.015,60	€ 19.248.571,22
Pagamenti		€ 8.255.701,03	€ 18.560.281,63	€ 18.433.337,07
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	€ 1.043.025,36	€ 1.096.247,37	€ 1.042.876,82
	di cui parte disponibile	€ 148.213,44	€ 137.524,45	€ 84.153,90
Entrate	Totale generale	€ 9.935.334,94	€ 22.405.435,13	€ 17.619.865,74
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 1.329.521,88	€ 1.439.969,69	€ 1.947.962,94
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 8.416.724,83	€ 21.201.998,84	€ 15.279.703,82

Fonte: Regione Lombardia

7.9. Parco Groane

Tabella 125: Principali dati di bilancio Parco Groane

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018**
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 1.197.186,45	€ 1.400.714,30	€ 1.626.300,79
	Al 31 dicembre	€ 1.400.714,30	€ 1.626.300,79	€ 1.807.205,41
Riscossioni		€ 1.968.628,55	€ 2.067.962,08	€ 1.854.123,03
Pagamenti		€ 1.765.100,70	€ 1.842.375,59	€ 1.673.218,41
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	**1.085.890,25**	**1.062.052,25**	**1.644.884,25**
	di cui parte disponibile	1.083.790,25	571.999,01	€ 596.244,51
Entrate	Totale generale	€ 2.028.283,56	€ 1.786.651,67	€ 4.442.011,05
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 250.965,00	€ 264.774,00	€ 261.011,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 1.331.681,94	€ 1.355.736,38	€ 1.465.791,51

** dati desunti da Rendiconto non ancora approvato
Fonte: Regione Lombardia

7.10.Parco Lombardo della Valle del Ticino

Tabella 126: principali dati di bilancio Parco Lombardo della Valle del Ticino

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 4.964.996,98	€ 7.726.739,27	€ 7.765.621,23
	Al 31 dicembre	€ 7.726.739,27	€ 7.765.621,23	€ 10.233.604,86
Riscossioni		€ 10.334.481,02	€ 6.321.159,45	€ 9.081.971,73
Pagamenti		€ 7.572.738,73	€ 6.282.277,49	€ 6.613.988,10
	Al 31 dicembre	6.641.716,29	7.433.000,38	€ 9.494.706,03

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	di cui parte disponibile	163.378,50	20.514,92	€ 562.815,73
Entrate	Totale generale	€ 5.989.902,79	€ 4.311.997,32	€ 7.245.343,25
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 1.089.030,16	€ 1.121.364,62	€ 1.317.988,42
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 4.471.777,94	€ 4.267.355,16	€ 5.236.401,71

Fonte: Regione Lombardia

7.11.Parco Mincio

Tabella 127: Principali dati di bilancio Parco Mincio

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 139.963,81	€ 214.791,67	€ 0,00
	Al 31 dicembre	€ 214.791,67	€ 0,00	€ 89.692,99
Riscossioni		€ 2.118.869,61	€ 1.952.472,16	€ 2.414.956,63
Pagamenti		€ 2.044.041,75	€ 2.167.263,83	€ 2.325.263,64
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	110.715,47	120.806,60	€ 46.369,79
	di cui parte disponibile	1.443,79	10.534,82	€ 10.369,79
Entrate	Totale generale	€ 2.293.770,31	€ 3.251.595,57	€ 2.178.203,03
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 298.642,00	€ 402.226,81	€ 450.703,94
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 836.176,55	€ 828.993,91	€ 923.506,86

Fonte: Regione Lombardia

7.12.Parco Monte Barro

Tabella 128: Principali dati di bilancio Parco Monte Barro

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 238.344,97	€ 428.704,49	€ 449.011,64
	Al 31 dicembre	€ 428.704,49	€ 449.011,64	€ 402.314,56
Riscossioni		€ 1.157.563,54	€ 809.714,23	€ 740.739,36
Pagamenti		€ 967.204,02	€ 789.407,08	€ 787.436,44
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	371.618,30	394.825,73	€ 434.438,83
	di cui parte disponibile	366.432,74	382.375,73	€ 369.516,03
Entrate	Totale generale	€ 888.919,55	€ 943.259,90	€ 824.452,13
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 272.612,00	€ 355.182,26	€ 329.175,34
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 547.541,80	€ 687.575,29	€ 531.609,81

Bilancio anno 2018 non ancora approvato
Fonte: Regione Lombardia

7.13.Parco Monte Netto

I dati sono stati trasmessi solo in sede di controdeduzioni della Regione

7.14.Parco Montevecchia e Valle del Curone

Tabella 129: Principali dati di bilancio Parco Montevecchia

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 310.596,01	€ 441.421,29	€ 353.913,41
	Al 31 dicembre	€ 441.421,29	€ 353.913,41	€ 384.119,49
Riscossioni		€ 811.972,46	€ 724.494,26	€ 683.091,37
Pagamenti		€ 681.147,18	€ 812.002,14	€ 652.885,29
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	133.450,90	102.308,68	€ 144.920,43
	di cui parte disponibile			
Entrate	Totale generale	€ 1.100.092,01	€ 906.570,56	€ 1.397.623,33
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 253.559,70	€ 268.807,57	€ 296.108,41
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 498.131,55	€ 544.823,19	€ 542.459,27

Dati 2018 da preconsuntivo
Fonte: Regione Lombardia

7.15.Parco Nord Milano

Tabella 130: Principali dati di bilancio Parco Nord Milano

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.217.879,03
	Al 31 dicembre	€ 0,00	€ 1.217.789,03	€ 1.312.733,55
Riscossioni		€ 10.200.776,76	€ 12.539.558,41	€ 5.776.244,78
Pagamenti		€ 10.200.776,76	€ 11.321.679,38	€ 5.681.390,26
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	437.682,28	457.558,65	€ 674.810,77
	di cui parte disponibile	10.556.070,00	157.304,31	€ 269.746,05
Entrate	Totale generale	€ 15.968.179,61	€ 14.904.210,74	€ 11.493.290,39
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 346.295,00	€ 380.739,49	€ 400.068,73
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 4.254.275,58	€ 3.868.234,64	€ 4.189.222,88

I dati inseriti sono dati definiti, dopo l'approvazione del consuntivo. Nella voce:
* totale generale entrata sono stati inseriti i valori relativi agli stanziamenti dell'anno di riferimento.
* contributi e trasferimenti correnti della Regione sono stati inseriti i valori relativi agli accertamenti
* totale spese correnti sono stati inseriti i valori relativi agli impegni
Fonte: Regione Lombardia

7.16.Parco Oglio Nord

Tabella 131: Principali dati di bilancio Parco Oglio

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 732.399,33	€ 615.020,70	€ 269.606,21
	Al 31 dicembre	€ 615.020,70	€ 269.606,21	€ 14.105,86
Riscossioni		€ 1.275.871,63	€ 930.790,62	€ 1.177.054,35
Pagamenti		€ 1.393.250,26	€ 1.276.205,11	€ 1.432.554,70
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	129.414,66	228.024,91	€ 30.378,07
	di cui parte disponibile	129.414,66	228.024,91	€ 30.378,07
Entrate	Totale generale	€ 755.751,70	€ 771.951,39	€ 1.219.626,29
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 254.317,67	€ 270.597,84	€ 250.950,00

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO	2016	2017	2018
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)	€ 581.990,38	€ 542.436,83	€ 592.427,57

Fonte: Regione Lombardia

7.17.Parco Oglio Sud

Tabella 132: Principali dati di bilancio Parco Oglio Sud

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 367.149,24	€ 369.977,60	€ 334.938,01
	Al 31 dicembre	€ 369.977,60	€ 334.938,01	€ 522.514,78
Riscossioni		€ 683.627,82	€ 598.738,66	€ 829.986,14
Pagamenti		€ 680.799,46	€ 633.778,25	€ 642.409,37
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	41.165,76	27.681,56	€ 178.904,54
	di cui parte disponibile	41.165,76	27.681,56	€ 23.886,91
Entrate correnti	Totale generale	€ 398.308,00	€ 436.134,57	€ 604.858,64
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 268.796,00	€ 309.915,68	€ 317.530,07
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 436.522,67	€ 426.908,15	€ 437.430,12

Fonte: Regione Lombardia

7.18.Parco Orobie Bergamasche

Tabella 133: Principali dati di bilancio Parco Orobie Bergamasche

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 667.597,69	€ 980.984,53	€ 750.062,80
	Al 31 dicembre	€ 980.984,53	€ 750.062,80	€ 829.972,16
Riscossioni		€ 1.636.084,65	€ 819.727,92	€ 807.991,78
Pagamenti		€ 1.322.697,81	€ 1.050.649,65	€ 728.082,42
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	564.176,62	536.468,47	€ 563.431,69
	di cui parte disponibile	483.930,70	492.040,29	€ 543.164,61
Entrate	Totale generale	€ 1.870.718,21	€ 912.365,22	€ 1.103.307,44
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 462.203,00	€ 460.088,00	€ 476.557,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 537.559,92	€ 492.118,47	€ 490.768,44

*Nota: Contributi e trasferimenti correnti di Regione: 2016: dato coincidente con il contributo di parte corrente; 2017: dato coincidente con il contributo di parte corrente e € 1000 contributo per progetto di educazione ambientale; 2018: dato coincidente con il contributo di parte corrente e € 6000 contributo per progetti di educazione ambientale - Fonte: Regione Lombardia

7.19.Parco Orobie Valtellinesi

Tabella 134: Principali dati di bilancio Parco Orobie Valtellinesi

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 269.502,34	€ 674.376,97	€ 743.495,80
	Al 31 dicembre	€ 674.376,97	€ 743.495,80	€ 926.435,60
Riscossioni		€ 1.144.369,09	€ 803.288,76	€ 875.777,85
Pagamenti		€ 739.494,46	€ 734.169,93	€ 692.838,05
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	548.952,20	636.657,92	€ 771.718,46
	di cui parte disponibile	548.952,20	3.960,00	€ 119.000,00

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Entrate	Totale generale	€ 1.011.697,05	€ 888.065,94	€ 901.630,49
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 447.804,00	€ 454.252,00	€ 483.131,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 483.844,88	€ 523.727,24	€ 574.593,19

Dati del 2018 dal preconsuntivo
Fonte: Regione Lombardia

7.20.Parco Pineta di Appiano Gentile e Tradate

I dati sono stati trasmessi solo in sede di controdeduzioni della Regione

7.21.Parco Regionale del Serio

Tabella 135: Principali dati di bilancio Parco regionale del Serio

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 2.457.340,30	€ 2.193.452,72	€ 2.092.459,26
	Al 31 dicembre	€ 2.193.452,72	€ 2.092.459,26	€ 2.036.287,95
Riscossioni		€ 1.545.936,84	€ 1.250.675,97	€ 1.151.363,85
Pagamenti		€ 1.809.824,42	€ 1.351.669,43	€ 1.207.535,16
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	950.271,50	846.684,90	1.126.428,88
	di cui parte disponibile	105.433,73	106.801,96	116.768,90
Entrate	Totale generale (*)	€ 1.384.126,89	€ 1.004.726,61	€ 1.129.384,52
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 235.729,00	€ 230.895,69	€ 252.452,05
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109) (**)		€ 584.710,35	€ 678.847,64	€ 668.698,81

Fonte: Regione Lombardia

7.22.Parco Spina Verde

Tabella 136: Principali dati di bilancio Spina Verde

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 152.971,83	€ 245.306,80	€ 431.260,68
	Al 31 dicembre	€ 245.306,80	€ 431.260,68	€ 129.804,40
Riscossioni		€ 620.857,86	€ 732.701,66	€ 865.903,35
Pagamenti		€ 528.522,89	€ 546.747,78	€ 1.167.359,63
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	129.214,72	143.821,63	185.218,41
	di cui parte disponibile	96.914,72	94.484,63	150.767,41
Entrate	Totale generale	€ 748.161,02	€ 949.451,63	€ 1.021.741,69
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 195.170,00	€ 211.521,39	€ 200.581,00
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 310.513,82	€ 342.026,01	€ 352.297,53

Fonte: Regione Lombardia

7.23.Parco Bosco delle Querce

Tabella 137: Principali dati di bilancio Bosco delle Querce

PRINCIPALI DATI DI BILANCIO (SPECIFICARE NEL CASO DI BILANCIO NON ANCORA APPROVATO)		2016	2017	2018
Fondo di cassa	Al 1° gennaio	€ 3.069.126,04	€ 2.447.669,36	€ 2.155.879,81
	Al 31 dicembre	€ 2.447.669,36	€ 2.155.879,81	€ 4.521.749,80
Riscossioni		€ 16.066.351,95	€ 15.478.226,92	€ 18.555.792,33
Pagamenti		€ 16.687.808,63	€ 15.770.016,47	€ 16.189.922,34
Risultato di amministrazione	Al 31 dicembre	€ 4.886.144,48	€ 4.829.782,34	€ 5.620.878,82
	di cui parte disponibile	€ 149.253,00	€ 1.270.687,62	€ 1.495.388,95
Entrate	Totale generale	€ 16.669.071,49	€ 17.717.896,73	€ 17.983.960,96
	Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 284.118,77	€ 389.451,72	€ 348.022,05
Totale spese correnti (somma macro aggregati da 101 a 109)		€ 12.763.502,60	€ 12.978.021,57	€ 13.522.565,69

Fonte: Regione Lombardia

Il Parco Bosco delle Querce è gestito dal Comune di Seveso per cui non possiede autonomia giuridica propria; tutti i fondi sono allocati presso la tesoreria del Comune di Seveso

7.24.Parco Valle del Lambro

DATI NON TRASMESSI

7.25.Parco dello Stelvio (Quota Lombarda)

È stato precisato che:
"Alla gestione dell'area lombarda del Parco Nazionale dello Stelvio non è dedicato un ente specifico, ma una direzione appartenente ad un Ente che nel dettaglio risulta essere ERSAF; non esiste pertanto un bilancio e un rendiconto intesi nel senso classico del termine, ma un piano di attività con relativa dotazione approvata da Regione Lombardia, inseriti, come attività e come dotazione finanziaria, nel processo di programmazione e rendicontazione di ERSAF.
Non esistendo un rendiconto contabile proprio, è stato trasmesso il rendiconto 2017 di ERSAF all'interno del quale sono ricomprese le risultanze contabili dell'attività relativa alla gestione dell'area lombarda del Parco Nazionale dello Stelvio.
Il totale dei contributi trasferiti dalla Regione agli Enti Parco ammonta nel 2018 ad 15.390.314,07 € contro i 11.411.625,43 € del 2017 e 12.584.144,97 € del 2017 (cifra da intendere per difetto poiché sono stati considerati ai fini della somma solo i dati trasmessi per il 2018); seppur con segni alternati tra i diversi enti, la variazione totale dall'esercizio 2017 al 2018 ha registrato un + 18,23%.

8. Fondazioni istituite dalla Regione

8.1. Fondazione Lombardia Film Commission

Lombardia Film Commission è una **Fondazione non-profit** i cui soci sono Regione Lombardia, Comune di Milano, Fondazione Cariplo, Unioncamere Lombardia, costituita il 16 febbraio 2000.
La Fondazione ha come obiettivi "la promozione del territorio lombardo, lo sviluppo del suo comparto industriale e dei servizi nel settore delle nuove tecnologie, con particolare riferimento alle piccole e medie imprese, la crescente notorietà sul mercato internazionale della sua industria cine audiovisuale e multimediale. La fondazione si propone, quindi di fungere da supporto alla conoscenza nazionale ed alla internazionalizzazione del tessuto artistico, architettonico, alla valorizzazione dei beni culturali e del patrimonio paesaggistico, economico e produttivo lombardo con riferimento in particolare, ma non in esclusiva, al settore cine-audio-visuale e della multimedialità e di quelli ad esso direttamente ed indirettamente connessi, sviluppando tutte le interazioni tra i vari soggetti pubblici e privati coinvolti con particolare riferimento ai soggetti che partecipano alla fondazione stessa".

8.1.1. I principali dati di bilancio

La gestione della Fondazione fu oggetto di precipuo approfondimento nel corso dell'istruttoria e della relazione inerente al rendiconto 2015: pur a fronte dell'iniezione straordinaria per un importo di un milione di euro di capitale effettuata in quell'esercizio destinata all'acquisto di una nuova sede che avrebbe dovuto permettere un risparmio annuo di € 80.000 tra affitto e spese condominiali, furono rilevate talune possibili criticità gestionali a carattere strutturale, il cui superamento non poteva che essere valutato in un'ottica di medio periodo. La Sezione nella scorsa relazione aveva riscontrato una ulteriore riduzione del valore della produzione e, conseguentemente, del risultato di esercizio, muovendo rilievi, come peraltro già fatto nel passato, in rapporto all'efficienza dell'utilizzo di tale organismo da parte di Regione Lombardia per porre in essere i propri interventi nel settore cinematografico.
Per l'esercizio 2018, si può partire da un aggiornamento sui principali dati di bilancio, che sono sintetizzati nelle tabelle di seguito riportate:

Tabella 138: Principali dati di bilancio FLFC triennio 2016-2018

FONDAZIONE LOMBARDIA FILM COMMISSION	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	616.731,00	515.010,00	556.959,07
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.286,00	2.393,00	35.573,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL	600.000,00	400.000,00	400.000,00
PATRIMONIO NETTO	1.567.625,00	1.570.018,00	1.605.590,00
DEBITI V/BANCHE			
INTERESSI ATTIVI	2.250,00	749,00	693,00
RICAPITALIZZAZIONI			

Fonte: progetto di Bilancio 2018

Tabella 139: Indebitamento FLFC triennio 2016-2018

FONDAZIONE LOMBARDIA FILM COMMISSION	2016	2017	2018
INDEBITAMENTO	811.402,00	796.480,00	621.601,96

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 140: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso FLFC - triennio 2016-2018

Flussi in uscita da Regione Lombardia	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio						
Per trasferimenti in conto esercizio	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite						
Per acquisizione di capitale						
Per aumenti di capitale non per perdite						

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 141: Debiti- Crediti Regione Lombardia

Ente	Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del credito				Anni di formazione del credito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
Fondazione Lombardia Film Commission	-	-	200.000,00	200.000,00				200.000,00	200.000,00

Fonte: Regione Lombardia

Nel 2018 è rimasto costante il contributo da parte di Regione Lombardia pari a euro 400.000; la Fondazione registra un generale miglioramento di tutti i dati di bilancio, con il risultato di esercizio pari a euro 35.573, in netto aumento rispetto al 2017, il valore della produzione pari a euro 556.959,07, in aumento dell'8,14% e il patrimonio netto pari a euro 1.605.590,00 in aumento del 2,26%; significativo, inoltre, è il trend decrescente dell'indebitamento sul triennio che si assesta per il 2018 a euro 621.601,96, con una riduzione rispetto al 2017 pari al 21,96%.

La Fondazione Lombardia Film Commission nel 2018 ha sostenuto 240 produzioni, in calo rispetto alle 256 del 2016 e alle 250 del 2017. Le produzioni sono assai diverse per tipologia (dai documentari ai programmi TV, agli *shooting* fotografici agli spot pubblicitari) e molto disperse le case di produzione assistite.
In seguito alla richiesta di questa Sezione di una relazione sui principali fatti gestionali del 2018 la fondazione ha così risposto:
"Nel 2018 l'attività della Fondazione è proseguita con le modalità e gli strumenti di lavoro già posti in essere ad inizio anno.
Film Fund
LFC, insieme a Regione Lombardia, si è occupata della fase di rendicontazione (che in piccola parte continuerà anche nel 2019, anno nel quale si concluderà) del LFF2017. La qualità dei progetti, a conclusione di questo bando, è apparsa decisamente buona.
Portale
Il lavoro sul portale di LFC (www.filmcomlombardia.it), è come sempre un work-in progress e anche nel 2018 si è portato avanti l'ampliamento della Guida alla Produzione e del database location, nonché l'aggiornamento della sezione Produzioni. Quest'anno, inoltre, ci si è dedicati ad un importante lavoro di ottimizzazione e restyling del sito: un vero strumento di lavoro anche da mobile.
Offerta Servizi
I servizi logistici e tecnici, come sempre accurati e veloci, sono stati, anche nel 2018, un aspetto importante per la reputazione della Fondazione, che è decisamente cresciuta: utilizzo temporaneo di uffici e sale riunioni (Planning e gestione); Banca dati location (ricerca autonoma, ricerca personalizzata ad hoc); Richiesta di permessi e gestione dei rapporti istituzionali (Protocollo domande occupazione suolo; occupazione suolo pubblico, chiusura strade e camera car; presenza vigilanza urbana; autorizzazioni Vigili del Fuoco e Polizia; autorizzazioni Sovrintendenze; rapporti con Ferrovie dello Stato, Ferrovie Nord, Aeroporti, Fondazioni di tutela del Patrimonio; rapporti con enti locali (Province, Camere di Commercio e Comuni), e con istituzioni sul territorio (Consorzi territoriali, Associazioni, Istituti, Università, Fondazioni di tutela del Patrimonio); ospitalità (rapporti privilegiati con i servizi dedicati all'ospitalità, ricerca alberghi, catering, ristorazione); Proposta di professionisti e service (segnalazioni di specialisti, servizi tecnici, noleggi, consulenti; segnalazioni di agenzie di brand e product placement); assistenza personalizzata per tutte le problematiche che si sono presentate in ogni fase della realizzazione dei progetti audiovisivi (preproduzione, produzione e post-produzione); costante monitoraggio delle produzioni
Cine-porto, Sale casting
La costante richiesta, negli anni, di spazi quali attrezzerie e sartorie, stoccaggio materiali e mezzi - soprattutto grazie al sostegno di Regione Lombardia – nel 2018, si è concretizzata per la Fondazione con l'acquisto di una nuova sede, più grande e più "tecnica" che sarà pronta e verrà messa completamente a disposizione delle Produzioni nel corso del 2019.
Attività istituzionale e Cineturismo
La Fondazione ha proseguito la sua attività all'interno del network IFC – Italian Film Commission che quest'anno ha svolto un ruolo interlocutorio importante con il Mibact, anche in presenza di Regione Lombardia, generando per la prima volta per le film commission nazionali, dunque anche per LFC, un'operatività mai attuata prima: le FC, e LFC, una componente delle reti territoriali attraverso cui intraprendere una serie di attività in settori quali, oltre naturalmente all'audiovisivo, rientrano cultura, turismo, istruzione e formazione.
La Fondazione ha collaborato in maniera più stretta e sinergica con le realtà presenti in Lombardia: LFC ha impostato una buona collaborazione con le principali scuole di cinema e audiovisivo del territorio svolgendo presso le loro sedi delle masterclass per presentare la realtà della Fondazione,

come opera sul territorio e come si può con essa interloquire: è stato un momento di formazione davvero utile per gli studenti, futuri filmmaker di domani. Attività che, dato il buon esito di quest'anno, continuerà sicuramente anche nel 2019.

"Spin-Off" sul Territorio

Nel 2018 LFC ha proseguito la sua attività di relazione con i comuni lombardi, grandi e piccoli, interessati a collaborare e anche con le realtà provinciali, così da allargare la fruibilità del territorio regionale nella sua totalità verso i progetti audiovisivi che in esso intendono operare.

ADV e PR

Nel 2018 la Fondazione ha proseguito con la scelta, iniziata nell'anno precedente, di una limitata pianificazione ADV. La comunicazione delle attività (e del nome di LFC) certamente punto importante per l'Ente, si è concentrata sulla comunicazione delle proprie attività più operative, ad esempio tramite il portale, e sull'ottenimento di alcune interviste ai vertici, su quotidiani generalisti e magazine di settore.

Festival, Eventi e Patrocini

L'attività di LFC legata a festival, locali e non, è stata caratterizzata per lo più dalla partecipazione alla 68° Berlinale, al 71° Festival di Cannes, al Bio to B di Bologna, alla 75a Mostra Internazionale d'Arte Cinematografica di Venezia, al 54° Chicago International film Festival, al MIA – Mercato Internazionale dell'Audiovisivo di Roma.

Sul territorio, Lombardia Film Commission ha proseguito il rapporto di partnership con il Festival Internazionale del Documentario VISIONI DAL MONDO. IMMAGINI DALLA REALTA', che quest'anno si è strutturato con la 3° edizione di giornate industry (incontri per addetti ai lavori) decisamente frequentate, da produttori lombardi e nazionali.

Ha collaborato con il MFN - Milano Film Network, storica realtà che raggruppa tutti i festival milanesi più importanti: nello specifico ha presenziato ad Atelier e ai suoi industry days."

Si rileva dunque che la sede acquistata con il contributo straordinario di un milione di euro da parte di Regione Lombardia non sia ancora operativa e che i risparmi previsti sull'affitto e le spese condominiali non si siano ancora materializzati.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia rileva che: "*I contratti d'affitto del cineporto di Via Pergolesi e di comodato della sede di Via San Gottardo si sono conclusi a fine giugno 2018. Nei mesi estivi 2018, è avvenuto il trasloco nei nuovi uffici della sede di Cormano. L'acquisto della nuova sede si è perfezionato a settembre 2018 con il rogito. Da quel momento è diventata operativa. Alla luce di ciò, i risparmi rispetto alle spese d'affitto e condominiali si materializzeranno nel 2019 e saranno visibili nel relativo consuntivo.*"

8.2. Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA)

La Fondazione è persona giuridica di diritto privato senza scopo di lucro, costituita il 22 maggio 1986.
Secondo l'art. 2 dello Statuto: "La Fondazione ha per scopo lo studio delle problematiche connesse alla tutela dell'ambiente dall'inquinamento (...), essa intende organizzare con particolare riferimento al territorio della Regione Lombardia, l'attività di ricerca scientifica sugli inquinanti ambientali e su qualsiasi altro aspetto connesso. La Fondazione svolge, con particolare riferimento alla programmazione regionale, studi, ricerche ed attività formative allo scopo di supportare il raggiungimento degli obiettivi delle politiche e dei programmi della Regione Lombardia."
L'atto costitutivo prevede che: "il patrimonio della fondazione è formato (...) dai beni immobili e mobili che pervengano alla fondazione per acquisti, lasciti, donazioni. Il patrimonio e le sue rendite sono integralmente devoluti ai fini istituzionali della fondazione. Le entrate della fondazione sono costituite: da contributi e da oblazioni, nonché da proventi derivanti alla fondazione dalle sue attività istituzionali; dagli interessi attivi e dalle rendite patrimoniali. Le entrate della fondazione debbono essere interamente devolute al raggiungimento dei suoi scopi statutari."
In accordo con i propri fini statutari, la Fondazione ogni anno stanzia parte del proprio patrimonio per la realizzazione di ricerche di propria iniziativa (costi per le ricerche interne finanziate da FLA), stabilite dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del bilancio preventivo, e condivise dal Comitato Scientifico.

8.2.1. I principali dati di bilancio

Di seguito sono riportati i principali dati di bilancio:

Tabella 142: Principali dati di bilancio FLA- triennio 2016-2018

FONDAZIONE LOMBARDIA PER L'AMBIENTE	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	1.964.998,00	1.531.504,00	1.997.932,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-29.806,00	-294.991,00	-517.070,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL	0	0	0
PATRIMONIO NETTO	21.543.030,00	21.248.039,00	20.730.967,00
DEBITI V/BANCHE	0	0	0
INTERESSI ATTIVI	809.641,00*	145.385,00*	*
RICAPITALIZZAZIONI	0	0	0

Fonte: Regione Lombardia
*dati della relazione precedente del tutto diversi da quelli inviati da RL quest'anno pari a 1.066.869,00 per il 2016, 799.079,00 per il 2017 e 174.932,00 per il 2018 corrispondenti alla voce C 16 b) del conto economico.

Tabella 143: Indebitamento FLA- triennio 2016-2018

FONDAZIONE LOMBARDIA PER L'AMBIENTE	2016	2017	2018
TOTALE INDEBITAMENTO	€ 755.384,00	€ 533.689,00	€ 626.514,00*

Fonte: Regione Lombardia
*dato estratto da bilancio 2018

Tabella 144: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso FLA- triennio 2016-2018

FLUSSI IN USCITA DA REGIONE VERSO FONDAZIONE LOMBARDIA PER L'AMBIENTE	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio					400.499,00*	49.900,00
Per trasferimenti in conto esercizio	585.911,00	463.075,00	626.167,00	365.341,00		
Per trasferimenti in conto capitale	48.600,00	48.600,00	48.600,00	48.600,00	63.300,00*	63.300,00
Per copertura di disavanzi o perdite						
Per acquisizione di capitale						
Per aumenti di capitale non per perdite						

Fonte: Regione Lombardia
*dati parzialmente diversi da trasferimenti complessivi di RL pari ad € 464.098,79 vedi tabella sotto (differenza di € 299,79)

Tabella 145: Trasferimenti complessivi da Regione Lombardia verso FLA- triennio 2016-2018

Ente Sireg	contributo di esercizio	eventuale contributo autonomo spesa personale	corrispettivi servizi svolti (es. gestione fondi, commesse)	trasferimenti complessivi da RL
FONDAZIONE LOMBARDIA PER L'AMBIENTE	0	0	464.098,79	464.098,79

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 146: Crediti v/Regione Lombardia

Ente	Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del credito				Anni di formazione del credito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
FLA	8.000,00	19.080,00	329.014,96	356.094,96	8.000,00	19.080,00	68.280,00	358.348,11	453.708,11

Fonte: Regione Lombardia

Dai principali dati di bilancio sopra riportati, si è registrato di nuovo un peggioramento di tutti i dati di bilancio, in particolare un risultato di esercizio negativo in tutto il triennio,

pari ad una perdita di euro 517.070,00 nel 2018, in peggioramento del 74,27% rispetto al 2017.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia ha rilevato che: "*Il peggioramento specifico che si è registrato tra il 2017 e il 2018 è dovuto non tanto ad un incremento dei costi, rimasti pressoché immutati, ma ad una diminuzione delle entrate dal patrimonio, solo in parte compensata da un aumento del valore della produzione. In particolare, il 2017 ha beneficiato del disinvestimento dei titoli che ha generato una plusvalenza grazie al maggior valore dei titoli disinvestiti rispetto al valore nominale. Nel 2018 gli investimenti hanno iniziato a maturare interessi solo nella seconda parte dell'anno a causa di alcuni problemi tecnico-amministrativi non dipendenti dalla Fondazione. Questo ha concausato una diminuzione delle entrate rispetto a quelle medie annuali generate degli interessi del patrimonio*."

Il patrimonio netto della Fondazione registra una diminuzione: nel 2018 euro 20.730.967 rispetto ad euro 21.248.039 dell'anno precedente. Si riscontra anche un significativo valore dell'indebitamento complessivo, pari a € 626.514,00, in crescita rispetto all'esercizio precedente del 17,39%.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia ha rilevato che: "*Si precisa che non si tratta di indebitamento. La gestione amministrativa dei progetti, sia quelli europei sia quelli derivanti dagli accordi con Regione Lombardia, è a rendicontazione. Significa che la Fondazione anticipa i pagamenti per i costi dei progetti e poi riceve i contributi previsti dai progetti a seguito della presentazione della rendicontazione economica. Questo genera la voce "debiti" in bilancio. Con l'aumento dell'attività progettuale, aumenta la rendicontazione e aumenta la voce in bilancio. Si sottolinea inoltre che sono aumentati allo stesso tempo anche i crediti diversi/contributi da ricevere, passati da 991.400 euro a 1.350.000 euro.*"

Fa eccezione il miglioramento del valore della produzione che sfiora i due milioni di euro da poco più di 1 milione e mezzo con un incremento pari al 30,46%: l'aumento è dovuto in particolare all'avvio delle attività dei nuovi progetti europei, approvati nel corso del 2017, che nel 2018 sono andate a pieno regime. Si ricorda che nell'ambito delle attività di collaborazione con Regione Lombardia, la Fondazione non beneficia di alcun contributo ai costi di funzionamento, secondo quanto previsto dagli Accordi di Collaborazione. Si richiama anche il ritorno all'ammontare di euro 121.791 come entrate per l'affitto di piazza Diaz nel 2018, previsto dal contratto di locazione, essendosi esaurito nel 2017 l'onere per i lavori di ristrutturazione effettuati dalla società Redilco attribuito alla quota di affitto.
Per quanto riguarda i costi di gestione, essi hanno subito un incremento pari all'8,83%. I costi interni della Fondazione e le spese generali, si registra un andamento pressoché costante, con un leggero aumento dovuto in particolare ai costi di elettricità (euro 58.000 nel 2018 rispetto a euro 43.700 del 2017). Nel 2018, le spese generali aumentano leggermente a euro 189.100 rispetto a quelle dell'anno precedente di euro 171.000. I costi del personale sono in leggera diminuzione rispetto al 2017, da euro 674.264 passano a euro 664.165 nel 2018. I costi dell'edificio di Seveso rappresentano una somma rilevante: nel 2018 euro 125.693, a cui si aggiungono euro 90.979 di ammortamento dell'edificio, per un totale di euro 216.672.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia ha rilevato che: "*La decisione di aprire nel 2012 il Centro Ricerche di Seveso per creare un luogo di cultura per l'ambiente e divulgazione scientifica è stata presa con la consapevolezza della necessità di un forte investimento da parte della Fondazione, non solo nella costruzione dell'edificio, ma nella gestione degli anni successivi. L'incremento delle attività e la crescita della proposta culturale con il conseguente e costante aumento dei visitatori del Centro di Seveso, stanno portando benefici anche economici. La Fondazione prevede di ottenere fondi per la copertura dei costi anche attraverso la ricerca e la partecipazione ai bandi specifici per le attività del Centro. Sono state peraltro vagliate ipotesi di intervento sulla struttura volte alla possibile diminuzione dei costi di gestione, ed in particolare dell'energia. Tuttavia, gli studi effettuati (ad esempio quello relativo alla dotazione di pannelli solari) si sono scontrati con la sostanziale mancanza di una superficie utile copribile a tal fine, che non avrebbe consentito un utile ritorno economico dell'investimento. È peraltro in fase di prevalutazione (occorrerà primariamente verificarne la conformità edilizia) un intervento strutturale di copertura di una terrazza a pozzo attualmente scoperta. Ove l'intervento fosse ammissibile, si potrà rivalutare, nella logica dell'efficientamento energetico, se una copertura a pannelli solari comprensiva della nuova superfice, possa permettere un ragionevole contenimento dei costi energetici.*"

Alla luce dei dati in peggioramento, nonostante l'aumento del valore della produzione si conferma il rilievo espresso lo scorso anno relativo alla necessità di adottare un effettivo e maggiormente efficace percorso di risanamento; questo anche in considerazione delle argomentazioni poste in controdeduzione nella relazione dello scorso anno: in esse veniva menzionato il Programma delle Attività (approvato dal CdA alla fine del 2017) dal quale evincere iniziative e azioni articolate sugli anni successivi e volte al contenimento dei costi e alla copertura del disavanzo di gestione.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia ha rilevato che: "*Come ha specificato la Corte dei Conti, negli ultimi anni la Fondazione ha avviato attività in nuovi ambiti e nuovi settori, che già nel 2018 hanno permesso di incrementare il valore della produzione: l'europrogettazione, i bandi MIUR e MATTM, le attività istituzionali e i partenariati internazionali, le attività culturali del Centro di Seveso, i nuovi canali di contribuzioni anche dal settore privato. Nella prospettiva dei prossimi anni, si ritiene che lo sviluppo di questi nuovi ambiti di attività possa incrementare ulteriormente le attività della Fondazione e incidere positivamente sul disavanzo di bilancio con l'aumento delle contribuzioni. Il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno continuare a sostenere tale incremento di attività, rilevandone i benefici e la positività in termini non solo economici per la Fondazione ma di aumento di qualità ed efficienza nell'attuazione della propria mission statutaria, e cercando di mantenere inalterate le risorse interne della Fondazione pur in assenza di contributi ai costi di funzionamento. Si rileva che nella logica di riduzione dei costi, una delle poche voci che potrebbero essere attualmente riviste è quella relativa al costo del personale. Su di essa occorrerà tuttavia fare accorte riflessioni, poiché ad una riduzione delle risorse, potrebbe conseguire anche una diminuzione delle attività, con conseguente ritorno negativo. Ciò valga anche in ragione di quanto*" riportato alla successiva controdeduzione.

Al riguardo, non si ignora il riferimento contenuto nelle controdeduzioni dello scorso anno circa la natura della Fondazione come ente di diritto privato senza scopo di lucro e il richiamo alla deliberazione di questa Sezione 121/2015/PAR sulla particolare relazione

che sussiste tra patrimonio e costi da sostenere per il raggiungimento degli scopi della Fondazione le cui attività progettuali vanno ancora riferite al Programma pluriennale delle attività 2018-2019 approvato a dicembre 2017.
Il fatto che la Fondazione non riceva contributi per il sostenimento dei costi interni, ma riceva un contributo cospicuo ogni anno dalla Regione per il sostenimento dei costi esterni non la esime dalla adozione di tutte le misure necessarie al contenimento dei costi e ad una efficace ed efficiente gestione.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia ha rilevato che: "*Sul punto si ritiene opportuno precisare, a miglior comprensione dei rapporti FLA – Regione, che attraverso gli accordi di collaborazione quest'ultima copre unicamente i costi esterni legati a specifici progetti di interesse regionale, da essa previamente approvati e contenuti nel Piano delle Attività. Nessun altro contributo viene erogato. Pertanto, nessuno dei costi comportanti il disavanzo ha incidenza sulla spesa regionale, restando ad esclusivo carico di FLA.*"

Tale esigenza veniva implicitamente riconosciuta nelle controdeduzioni alla Relazione dello scorso anno, quando in esse venivano enumerate le misure adottate dalla Fondazione per migliorare la gestione economica, con la prospettiva, da verificare, di aumento delle attività progettuali e della capacità della Fondazione di beneficiare di finanziamenti esterni. Al riguardo, il rinnovo del Protocollo con Regione Lombardia in scadenza nel 2018, del quale non si ha peraltro notizia, potrebbe essere occasione per una diversa struttura di contributi a cui in ogni caso far corrispondere azioni di contenimento dei costi.

In sede di controdeduzioni Regione Lombardia ha rilevato che: "*…già nel corso del 2018, in occasione della discussione con Regione Lombardia in ordine al rinnovo del Protocollo di collaborazione, la Fondazione ha lavorato proprio nella direzione e secondo le osservazioni effettuate dalla Corte dei Conti. Il rinnovo del Protocollo di Intesa tra Regione e Fondazione è stata l'opportunità per discutere una diversa struttura di rapporto e accordo tra i due enti. In questo senso si è lavorato per la modifica della l.r. 69/89, stabilita con la l.r. 24/2018, così da riconoscere un contributo da parte di Regione di €. 400.000,00 a supporto dei nuovi settori della Fondazione sopra citati, ed, in particolare, per le attività riconosciute di carattere istituzionale della Fondazione. Regione Lombardia ha deliberato la modifica della norma ed il conseguente riconoscimento del contributo nel 2018*".

8.3. Fondazione Minoprio

Il "Centro Lombardo per l'Incremento della floro-orto-frutticoltura Scuola Minoprio" è una Fondazione di proprietà della Regione Lombardia costituita il 13 dicembre 1980 che ha acquistato personalità giuridica il 15 maggio 1981. Trae origine dal "centro Lombardo per l'incremento della floro-orto frutticoltura Scuola Minoprio" costituito nel 1962 su iniziativa della Cassa di Risparmio delle Province Lombarde. "*In sintonia con le originarie finalità e con la programmazione comunitaria, nazionale e regionale, si propone di contribuire allo sviluppo del settore agricolo e in particolare orto-floro-frutticolo, del vivaismo e del giardinaggio, allo sviluppo e diffusione delle tecniche di gestione e protezione del verde ambientale nonché*

attraverso l'attività formativa ed il supporto diretto al settore e miglioramento dei prodotti, dei processi produttivi e dei sistemi di gestione".
La Fondazione si avvale della propria Scuola di Formazione, del proprio Istituto di Istruzione Secondaria per l'Agricoltura "Giordano Dell'Amore" e delle strutture di sperimentazione e ricerca per promuovere e gestire attività inerenti la formazione (istruzione secondaria superiore, professionale, continua e permanente) e servizi per l'impiego; è attiva in ricerca, sperimentazione, consulenza, assistenza tecnica e servizi alle aziende, agli enti pubblici e agli operatori del settore e ambientali; produce studi ambientali relativi alla progettazione realizzazione e riqualificazione di opere a verde pubblico commissionati da enti pubblici e privati, anche in accordo con le imprese del settore; allestisce e mantiene collezioni vegetali, anche in specie autoctone e di particolare interesse regionale, a scopo di conservazione del germoplasma, di studio e sperimentazione, di divulgazione e didattica; svolge attività editoriali e di convegnistica dirette all'informazione ed alla divulgazione in campo agricolo ambientale e di educazione ambientale e agroalimentare rivolta a scolaresche e alla cittadinanza. Gestisce il patrimonio regionale affidato in comodato, un complesso immobiliare con una tenuta di circa 60 ettari costituita da un parco storico, agricolo e naturalistico, anche al fine di favorire la conoscenza e il rispetto dell'ambiente e del verde pubblico.
La Fondazione non persegue scopo di lucro, potendo stabilire collaborazioni congiunte con altri enti nel campo della ricerca e della formazione, sia italiani che stranieri, sia pubblici che privati, anche in vista della partecipazione a progetti di ricerca, formazione e divulgazione nazionale, internazionale e della UE. Ciò nonostante, può compiere ogni attività commerciale e finanziaria (anche sotto forma di partecipazione in altri enti, a patto che venga mantenuta la prevalenza dell'attività principale), sempre che sia funzionale alle proprie esigenze gestionali ovvero sia strumentale al conseguimento dei fini istituzionali.

8.3.1. I principali dati di bilancio

I principali dati di bilancio, che sono sintetizzati nelle tabelle di seguito riportate:

Tabella 147: Principali dati di bilancio Fondazione Minoprio FLFC triennio 2016-2018

FONDAZIONE MINOPRIO	2016	2017	2018
VALORE PRODUZIONE	5.717.522,00	6.993.192,00	7.040.557,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-326.713,00	251.107,00	3.113,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL	500.000,00	500.000,00	500.000,00
PATRIMONIO NETTO	1.439.824,00	5.200.931,00	5.229.043,00
DEBITI V/BANCHE	920.871,00	829.856,00	1.868.263,00
INTERESSI ATTIVI	15.214,00	35.997,00	37.111,00
RICAPITALIZZAZIONI	=	=	=

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 148: Indebitamento Minoprio triennio 2016-2018

FONDAZIONE MINOPRIO	2016	2017	2018
INDEBITAMENTO	2.693.436,00	3.578.384,00	5.601.994,00

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 149: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso Minoprio- triennio 2016-2018

Flussi in uscita da Regione Lombardi	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio					2.422.682,27	2.249.252,96
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale					35.908,31	-
Per copertura di disavanzi o perdite						
Per acquisizione di capitale						
Per aumenti di capitale non per perdite						

Fonte: Regione Lombardia

Il consuntivo 2018 per quanto concerne lo Stato Patrimoniale evidenzia un attivo complessivo pari a euro 12.786.510 (con un incremento del 15,83% rispetto al valore di euro 11.038.806 dell'anno precedente) da mettere in relazione alla maggior consistenza del valore delle immobilizzazioni materiali, dovuta agli interventi di ristrutturazione dell'immobile sito in San Vittore Olona che diverrà la futura sede secondaria della Fondazione Minoprio.
Le immobilizzazioni materiali e immateriali ammontano a euro 4.782.313 mentre le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad euro 815.548 investite in titoli per un valore di euro 650.000,00, allo scopo di assicurare una tutela delle disponibilità finanziarie presenti. Si deve in effetti evidenziare come tale entità complessivamente investita sia disponibile a fronte di un patrimonio netto di euro 5.229.043 costituito dal fondo di dotazione dell'ente comprensivo della riserva per immobile S. Vittore Olona.
L'attivo circolante è costituito da crediti per euro 7.180,696 rappresentati in prevalenza dagli importi dovuti da crediti verso clienti, allievi e per progetti regionali conclusi.
Altra voce dell'attivo è costituita dalla liquidità di banca e cassa di euro 390.170,00; ulteriore importo è dovuto ai crediti in essere nei confronti degli allievi per rette scolastiche regolate da scadenze predefinite.
Con riferimento allo stato patrimoniale passivo si evidenzia, come già segnalato, che il patrimonio netto dell'Ente, raggiunge l'importo di euro 5.229.043, mentre il Fondo relativo al TFR regolarmente alimentato con le competenze annuali maturate, ammonta a euro 1.351.128.
I debiti verso banche dell'importo di euro 1.868.263 sono riferiti a tre mutui stipulati con la Banca Prossima di cui due di durata ventennale a fronte degli interventi di ristrutturazione dell'immobile di San Vittore Olona da pagarsi con rate mensili, mentre il

terzo, dell'importo di euro 200.000 stipulato per finanziare il pagamento della tredicesima mensilità, il cui rimborso avverrà con rate mensili tra gennaio e giugno 2019.
I debiti verso fornitori assommano a euro 707.040 e sono riferiti per lo più ai costi di gestione in corso di pagamento.
Da segnalare altresì l'iscrizione tra la voce acconti, la somma di euro 2.685.335 per anticipi da Enti su progetti in corso.
I ratei e risconti passivi, in diminuzione rispetto ai valori dell'anno precedente, ammontano a euro 560.000 per i ricavi di competenza 2019, mentre il risconto sul contributo regionale per gli investimenti su arredi e attrezzature si attesta a euro 44.345.
Per quanto concerne il conto economico l'esercizio si è chiuso con un avanzo di Euro 3.113, laddove si era chiuso con un ammontare ben maggiore nel 2017 pari a euro 251.107.
Anche quest'anno si è proseguito ad adottare un criterio di contabilizzazione dei lavori in corso su ordinazione", utilizzando il Principio contabile OIC n. 23 ed applicandolo ai progetti didattici di durata ultrannuale, svolti dalla Fondazione Minoprio e ai progetti Twining in corso di svolgimento.
Pertanto, in sede di redazione di bilancio, si è provveduto ad aggiornare il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione al 31 dicembre 2018, con inserimento dei nuovi progetti ultrannuali determinando lo stato avanzamento dei lavori stessi, utilizzando la percentuale di completamento.
Per tali progetti sono stati conteggiati stati di avanzamento per un totale di euro 3.329.009.
Il valore della produzione, pari a euro 7.040.557,00 è in linea con l'anno 2017, mentre i costi, che assommano ad euro 7.001.307, sono aumentati del 5,28% rispetto al 2017.
I ricavi relativi alla produzione per attività didattiche ammontano ad euro 3.005.006 in diminuzione del 15,55% rispetto a quelli del 2017 e gli stati avanzamento lavori sempre per l'attività didattica sono pari ad euro 1.129.009 (a fronte di euro 645.500 del 2017).
I ricavi dell'*Attività agricola* registrano un aumento del 6,51% rispetto a quelli dell'anno precedente ed ammontano complessivamente ad euro 166.594. Per quanto riguarda i ricavi dell'*Attività di ricerca applicata* questi ammontano ad euro 628.187 in diminuzione rispetto al 2017 del 32,37%. In flessione del 12% risultano pure i ricavi per *Attività commerciale* che ammontano ad euro 213.381,00.
Relativamente ai costi di produzione, i complessivi costi del personale risultano in aumento del 8,50% ed ammontano ad euro 3.345.955.
I costi per i servizi ed acquisti, nella voce compensi professionali risultano in aumento rispetto al 2017 del 10,23% per i compensi erogati agli esperti dei due progetti Twining, in fase di conclusione.
La differenza fra valore della produzione e costi si attesta su un valore positivo pari ad euro 39.250. Per quanto riguarda i proventi finanziari derivanti dagli interessi maturati sugli investimenti in titoli, questi ammontano ad euro 37.111.
Il calcolo delle imposte mostra un ammontare di euro 18.019 dovuto in primo luogo alla determinazione del calcolo IRAP per l'anno 2018 mentre per il calcolo delle imposte anticipate queste sono relative all'utilizzo di parte delle perdite anni precedenti portate in detrazione sull'utile dell'anno in corso.

8.4. Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica

La Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica (FRRB) è un'istituzione di diritto privato costituita da Regione Lombardia nell'ottobre 2011:
"La Fondazione, nell'ambito territoriale della Regione Lombardia, ha lo scopo di promuovere, nel settore delle Scienze della Vita, la ricerca scientifica e sanitaria anche con riferimento alle aree sinergiche e complementari individuate dalle politiche regionali, sostenendo attività di:
- ricerca fondamentale, ricerca applicata e sviluppo sperimentale, con particolare riguardo alla ricerca preclinica, clinica e clinica indipendente;
- innovazione, trasferimento tecnologico e diffusione dei risultati della ricerca, promozione di nuove imprenditorialità originate dalla ricerca, scambio di conoscenze, valorizzazione economica dei risultati della ricerca anche attraverso la tutela della proprietà intellettuale".
Per il perseguimento delle proprie finalità, la Fondazione dipende in maniera cruciale dai contributi erogati da Regione Lombardia (intorno ai 26 milioni annui) si propone di:

1. promuovere la valorizzazione del capitale umano dedicato alla ricerca attraverso iniziative di alta formazione, anche internazionali, e di crescita professionale, di aggiornamento scientifico e culturale;
2. sostenere progetti di ricerca, anche di cooperazione scientifica e tecnologica, con la finalità di incrementare le ricadute e gli impatti sul territorio;
3. diffondere presso i cittadini, le imprese, le istituzioni, gli enti, gli organi di informazione, una migliore conoscenza delle predette tematiche, anche favorendo il dibattito e la divulgazione dei risultati della ricerca;
4. sviluppare relazioni istituzionali, sinergie e collaborazioni con altri organismi, pubblici o privati, italiani o esteri, anche tramite la partecipazione a bandi nazionali, europei e internazionali nei settori d'interesse della Fondazione.

Inoltre, la Fondazione si pone come obiettivo quello di distribuire risorse locali ed europee a progetti innovativi che possano avere un impatto e ricadute positivi sul sistema sanitario lombardo e sui cittadini. La Fondazione detiene ora il 10% del pacchetto azionario di NMS GROUP S.p.A., il più grande centro di ricerca e *drug discovery* in oncologia in Italia, le cui società sono attive nel campo della ricerca preclinica e clinica e della produzione di principi attivi e farmaci, sempre in ambito oncologico: la cessione del 90% è avvenuta nel corso del 2018 (per dettagli sulle criticità rilevate sulla gestione della FRRB si rinvia alla Sezione 4.4 del Vol. III della Relazione di Parifica del 2017).
"L'attività caratteristica della Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica rappresenta uno degli strumenti a supporto della realizzazione della *policy* sanitaria regionale ed è la principale piattaforma per dare impulso alla ricerca e all'innovazione e consentire un'azione di coordinamento, implementazione e divulgazione dei risultati ottenuti.
Nel corso del 2018 sono proseguite le attività relative alla emanazione di bandi competitivi e alla gestione delle progettualità in corso oltre che all'implementazione ed allo sviluppo di nuovi bandi ed alla promozione e alla valorizzazione di iniziative nel settore della ricerca biomedica e biotecnologica."
Nelle precedenti relazioni, le criticità sono state ravvisate sia nel momento genetico della costituzione della Fondazione sia nell'acquisizione delle quote societarie del c.d. Gruppo Nerviano. Nell'ambito dei rapporti giuridici sorti tra Fondazione e Regione Lombardia, ha storicamente

giocato un ruolo rilevante l'attrazione del modello privatistico di governance, a discapito della natura giuridica di organismo di diritto pubblico della Fondazione, rientrante a pieno titolo, ad altri fini, nella portata applicativa della legislazione vincolistica in tema di spending review.
Altre tematiche emergenti, sottoposte al vaglio del531.22, sono state: la trasformazione e la composizione del gruppo societario (passaggio dal corporate splitting all'accorpamento funzionale e gestionale); gli accordi di ristrutturazione delle posizioni debitorie con l'istituto UniCredit; l'attuazione del piano di valorizzazione immobiliare; l'esecuzione del piano economico-industriale di riequilibrio della gestione caratteristica dell'attività di ricerca biomedica ed, infine, la gestione del contenzioso sul credito vantato dalla società controllata Life Lab S.r.l. nei confronti della Regione Lazio, per il tramite dell'A.S.L. Roma E.

8.4.1. I principali dati di bilancio

I principali dati di bilancio sono sintetizzati nelle tabelle di seguito riportate:

Tabella 150: Principali dati di bilancio FRRB triennio 2016-2018

FONDAZIONE FRRB	2016	2017	2018*
VALORE PRODUZIONE	0	0	0
RISULTATO DI ESERCIZIO	-11.965.560,00	-26.149.425,00	-106.891,00
CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO DA RL	25.666.965,00	26.000.000,00	25.823.447,00
PATRIMONIO NETTO	6.713.897,00	564.472,00	457.580,00
DEBITI V/BANCHE	0	0	0
INTERESSI ATTIVI	21.016,00	1.161,33	2.528,00
RICAPITALIZZAZIONI	0	20.000.000,00	0

* I dati del 2018 sono provvisori e relativi alla risposta alle domande in istruttoria.
Fonte: Regione Lombardia

La Fondazione per il raggiungimento dei propri scopi di ricerca ha un valore della produzione pari a zero e fonda la propria attività sui trasferimenti che in gran parte provengono da Regione Lombardia con contributi in c/esercizio che sono stabilmente intorno a 26 milioni di euro. Dalla relazione al bilancio di esercizio 2017, approvato in data 29 ottobre 2018, si evince che il disavanzo di Euro 26.149.425 è il risultato non già della gestione ordinaria ma "*deriva da una diversa rappresentazione dei contributi percepiti e non erogati e/o assegnati per gli anni 2015 e 2016 che hanno dato luogo a sopravvenienze passive per circa 17 milioni di euro, allo stanziamento di un fondo svalutazione crediti di oltre 4 milioni di euro e ad un accantonamento a fronte di futuri oneri per 5,2 milioni di euro.*" A fronte di questo risultato si è resa necessaria un'operazione di ricapitalizzazione durante il 2017 di euro 20.000.000, da trasferire a NMS Group per assicurarne la continuità aziendale. Per contro è da ritenere che il ridotto risultato di esercizio negativo per il 2018 sia collegabile all'operazione straordinaria di cessione delle quote di partecipazione in NMS Group Spa. Il patrimonio netto è sceso da euro 6.713.897 nel 2016 a euro 564.472 nel 2017 (nonostante 20.000.000 di ricapitalizzazione in quell'anno) ed è sceso ulteriormente a euro 457.580 (una diminuzione del 19%) nel 2018.

Tabella 151: Indebitamento FRRB triennio 2016-2018

FONDAZIONE FRRB	2016	2017	2018
INDEBITAMENTO	52.323.252,00	80.435.512,00	97.432.836,00

Fonte: Regione Lombardia

L'indebitamento è piuttosto corposo e con un trend al rialzo che ha visto un aumento del 53,73% tra il 2016 e il 2017 e di un ulteriore 21,13% tra il 2017 e il 2018, attestandosi ad una cifra di 97.423.836 a fine 2018 che si avvicina ad essere quattro volte i trasferimenti annui in conto esercizio da parte di Regione Lombardia.
In sede di controdeduzioni, Regione Lombardia ha fornito il seguente dettaglio sull'indebitamento 2018:

INDEBITAMENTO ESERCIZIO 2018

Regione Lombardia	*35.000.000*
Debiti vari	*481.034*
Bandi e Progetti	*61.951.802*
TOTALE	*97.432.836*

- *Euro 35.000.000 corrispondenti all'unico debito effettivo che FRRB ha contratto negli anni 2014-15-16 nei confronti di Regione Lombardia ed utilizzati per sostenere le attività di NMS Group quando era partecipata al 100%.*
- *Euro 481.034 corrispondenti a debiti legati principalmente a fornitori ed al costo del personale, ad oggi pagati in toto.*
- *Euro 61.951.802: trattasi di indebitamento non legato alle spese per costi generali o altro di Fondazione, ma di corretta rappresentazione di somme che devono essere poi, nei tempi di realizzazione e rendicontazione dei progetti, erogate ai vincitori dei bandi. In particolare, si tratta di: - contributi non ancora erogati per progettualità in corso di tipo pluriennale; - bandi ancora da emanare; in particolare 25.000.000 del Piano d'Azione di FRRB del 2018 in quanto pervenuti a fine dicembre 2018».*

La tabella trasmessa dalla Regione Lombardia non tiene conto del finanziamento di euro 35.000.000 ottenuto con il tramite di Finlombarda di cui, nella relazione dell'area bilancio è stata data contezza.

Tabella 152: Flussi in uscita da Regione Lombardia verso FRRB- triennio 2016-2018

Flussi in uscita da Regione Lombardia	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per contratti di servizio					26.000.000,00	25.311.623,35
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale*					35.000.000,00	35.000.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite						

Flussi in uscita da Regione Lombardia	Rendiconto esercizio 2016		Rendiconto esercizio 2017		Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
Per acquisizione di capitale						
Per aumenti di capitale non per perdite						

* la tabella, trasmessa dalla Regione Lombardia, non tiene conto degli accertamenti e riscossioni della Regione per euro 35.000.000, vincolati ai suddetti impegni e pagamenti per pari importo. L'argomento è trattato nella relazione sul bilancio allegata alla parifica.
Fonte: Regione Lombardia

"Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati stanziati e impegnati i seguenti importi per l'implementazione di Bandi regionali: € 1.500.000 per il Bando Progetto Speciale 2017 su Patologie Amianto Correlate; € 17.850.000 per il Bando per il finanziamento di Progetti di rete – II Edizione. Nel corso dello stesso esercizio sono stati erogati € 8.354.973 destinati a progetti regionali per lo studio e lo sviluppo di attività di ricerca clinica e preclinica, con particolare riguardo alla farmacologia molecolare e diagnostica nonché alle patologie rare.
Sempre nell'esercizio 2018 sono stati stanziati e impegnati i seguenti importi per la partecipazione di FRRB a Bandi europei: € 499.860,00 destinati a nr. 1 progetto ammesso a finanziamento del bando transnazionale ERA-NET TRANSCAN-2 JTC 2017 "*Translational research on rare cancers*".
Nel corso dello stesso esercizio € 296.072 sono stati destinati a nr. 3 progetti di ricerca ammessi a finanziamento in risposta al bando transnazionale ERA-NET TRANSCAN-2 JTC 2016 dal titolo "*Minimally and non-invasive methods for early detection and/or progression of cancer*". Tale importo erogato a beneficiari lombardi rappresenta un anticipo pari al 30% del totale assegnato per la realizzazione delle attività descritte nel progetto.
Nello stesso anno stati rendicontati alla Commissione Europea euro 122.666 derivanti dalle attività svolte dalla Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica nell'ambito di 3 progetti attualmente in corso, in particolare: € 58.974 relativi al progetto TITTAN, incentrato sulla tematica dell'invecchiamento attivo e finanziato nell'ambito del programma INTERREG; € 35.235 relativi al progetto TARGET, riguardante la promozione di politiche di genere nella ricerca e finanziato nell'ambito del Programma Quadro Europeo Horizon 2020; € 28.457 relativi al progetto europeo Era PerMed all'interno del quale vengono pubblicati Bandi transazionali sul tema della medicina personalizzata.
Dalla Commissione Europea sono stati infine incassati € 154.680 di cui € 114.930 da rendicontazioni precedentemente presentate e € 39.750 come anticipo per l'espletamento delle attività relative al progetto Era PerMed.
Nel corso dell'esercizio 2018 si è concluso l'articolato processo di valorizzazione della partecipazione detenuta dalla Fondazione in NMS Group SpA iniziato nel 2015 con Delibera di Giunta nr. 4459/2015 in cui era stata manifestata l'intenzione di "valutare ipotesi di valorizzazione della Società [NMS] attraverso la dismissione del pacchetto in capo alla Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica". A conclusione dell'intera procedura, il 28 marzo 2018 la società Hafei Sari V-Capital Management Co. Ltd ha sottoscritto e versato un aumento di capitale di 51 milioni di euro con il quale ha acquisito il 90% del capitale sociale e ristrutturato la posizione debitoria scaduta della partecipata.

Ci si riserva di valutare i risultati complessivi della Fondazione anche alla luce della ristrutturazione occorsa nella NMS Group Spa nel corso dell'esercizio 2018, dal momento che l'approvazione del suo bilancio di esercizio non è ancora stato possibile in quanto la partecipata, NMS Group SpA (al 10% per gran parte del 2018, vista la cessione di quote di partecipazione di cui sopra), ha fatto ricorso al maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione assembleare del bilancio a norma dell'art. 2364 del Codice Civile. L'esigenza della proroga trova giustificazione, nel completamento delle attività propedeutiche alla transizione ai principi contabili internazionali (IFRS) a cui il gruppo a livello di bilancio consolidato ha deciso di aderire con delibera di Consiglio di Amministrazione del 29 novembre 2018.

9. Gli incarichi conferiti alle società *in house* dalla Regione e dagli enti del SIREG

Nella nota istruttoria è stato richiesto alla Regione Lombardia di trasmettere, in apposita tabella, tutti gli incarichi conferiti alle società *in* house regionali non concernenti la diretta gestione dei fondi.
Gli esiti degli accertamenti sono riportati, per ciascun Ente, nei paragrafi che seguono Per la società ARCA Spa è stato precisato che non vi sono ulteriori incarichi oltre quelli affidati da Regione Lombardia e normati secondo le convenzioni quadro.
In questa sede, alla luce della documentazione trasmessa e di quanto rappresentato da Regione, ferma la natura meramente cartolare del controllo effettuato, può evidenziarsi, in generale, come non appaiono criticità gestionali da segnalare.
In via di estrema approssimazione, dai dati ora richiamati, si evidenzia come, nel corso del 2018, Regione Lombardia abbia in essere n. 326 affidamenti nei confronti delle proprie società *in house*, non essendo, di contro, di immediata individuazione un controvalore complessivo degli stessi, prevedendo alcuni di essi un corrispettivo annuale.

Per Finlombarda Spa, nella maggioranza dei casi, sono le stesse direzioni generali regionali, ad incaricare la società per lo svolgimento delle attività e dei servizi; il totale per il 2018 si attesta ad euro 2.936.335,28.
Nel caso di IlSpa, gli affidamenti *in house* discendono dalle convenzioni quadro; per la peculiarità della tipologia di incarichi, che riguardano in maggioranza progettazione, realizzazione di opere, non è possibile indicare il valore per il 2018, si riporta, a tal fine, il totale pari ad euro 1.288.305.476,77(dato da intendersi per difetto poiché per alcuni incarichi non è stato indicato l'importo)
I conferimenti per Lispa sono fatti tramite contratti servizio direttamente dalla Regione e dagli altri enti del Sireg; il totale per l'anno 2018 è pari ad euro 241.154.668,17.

Nell'appendice della presente relazione è riportato l'elenco completo degli incarichi conferiti alle società *in house* a cui si rimanda (Gli incarichi conferiti dalla Regione alle società *in house*).

10. Spese per incarichi e consulenze legali nel 2018.

Lo scorso esercizio è stato avviato da questa Sezione un approfondimento sulle modalità gestorie degli enti del Sireg relative al conferimento degli incarichi e consulenze legali. Questa Sezione aveva rilevato l'opportunità di valutare misure di coordinamento e centralizzazione della gestione dei servizi legali in ambito SIREG, al fine di conseguire anche risparmi di gestione, attraverso una valorizzazione delle strutture interne; in particolare era stato rilevato che: "In chiave prospettica, dunque, appare auspicabile che venga maggiormente perseguito il fine esplicitato anche nell'intervento legislativo statale, ovvero il contenimento della spesa pubblica, cercando di concentrare, in modo più effettivo, presso l'Avvocatura regionale l'organizzazione della gestione del contenzioso, attraverso anche un coordinamento delle strutture legali operanti presso i singoli Enti Sireg, nonché per un maggiore efficientamento e uniformità anche nella gestione degli affidamenti esterni, ad esempio delle domiciliazioni, garantendo, così, pure il pieno rispetto dei principi di concorrenzialità, che dovrebbero trovare piena applicazione in *subiecta materia*".
Nelle misure consequenziali, la Regione aveva ribadito l'esistenza, nelle direttive impartite agli Enti del Sireg, di *regole cui questi ultimi devono attenersi in tema di contenzioso; esse già prevedono che occorre effettuare un passaggio attraverso le strutture centrali prima di potersi rivolgere a professionisti esterni.*
L'approfondimento istruttorio trasmesso in Regione in data 18 aprile 2019 ha riguardato solo gli affidamenti effettuati nel corso del 2018, essendo i dati 2015-2017 già stati oggetto di analisi; è stato comunque richiesto alla Regione di evidenziare le altre ulteriori ed eventuali misure di contenimento attuate.
Per comodità di esposizione e analisi, si riportano per ciascun ente gli elenchi trasmessi con i relativi totali; la Regione ha specificato che Ersaf e la Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica non hanno affidati incarichi legali nel corso del 2018.

10.1. Avvocatura regionale: organizzazione e contenzioso gestito.

L'avvocatura regionale è stata istituita dalla legge regionale 20/2008, il cui art. 19, comma 4, prevede:

> *1. Per la rappresentanza e la difesa in giudizio dell'amministrazione regionale, avanti la magistratura ordinaria, amministrativa e contabile, è istituita l'avvocatura regionale.*
> *2. L'avvocatura provvede in particolare:*
> *a) alla tutela legale dei diritti e degli interessi dell'amministrazione regionale;*
> *b) alla difesa in giudizio dell'amministrazione regionale;*
> *c) alla formulazione di proposte alla Giunta regionale, di concerto con i direttori competenti, circa l'opportunità e/o necessità di promuovere, resistere o abbandonare giudizi, anche formulando pareri e consulenze;*
> *d) a formulare alla Giunta regionale richieste e proposte in ordine all'eventuale affidamento di incarichi a legali esterni, quando questo si renda necessario con riferimento alla specificità delle materie trattate o al livello della sede giurisdizionale, e quando i giudizi si svolgono fuori dalla circoscrizione del tribunale di Milano e del tribunale amministrativo della Lombardia.*
> *3. La Giunta regionale, con apposito atto, provvede alla definizione di ulteriori funzioni, alla individuazione delle posizioni professionali necessarie, alle graduazioni delle medesime posizioni e all'individuazione dell'avvocato coordinatore.*

4. La Giunta regionale, al fine di perseguire al meglio gli obiettivi e le finalità di cui alla l.r. 27 dicembre 2006, n. 30 (Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 'Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione' - Collegato 2007) e nell'ottica di cui all'articolo 2, comma 12, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - legge finanziaria 2008), procede all'iscrizione dei titolari delle posizioni di cui al comma 3 in apposito ruolo professionale. I requisiti e le modalità per accedere al ruolo medesimo sono stabiliti con deliberazione della Giunta regionale.
5. In sede di prima applicazione delle disposizioni di cui al comma 4, il personale interessato all'iscrizione al ruolo professionale è quello in servizio all'entrata in vigore della l.r. 31 marzo 2008, n. 5 (Interventi normativi per l'attuazione della programmazione regionale e di modifica e integrazione di disposizioni legislative - Collegato ordinamentale 2008) presso l'Avvocatura regionale, che abbia esercitato con profitto patrocinio professionale a favore della Regione.

Per quanto riguarda il SIREG, giova, altresì, ricordare che l'art. 1, comma 2, della l.r. n. 30/2006 ha previsto che, per assicurare la gestione efficace delle controversie, gli Enti regionali di cui all'allegato A1, sezione I, della medesima legge (Enti dipendenti e Società partecipate in modo totalitario), possano avvalersi del patrocinio dell'Avvocatura regionale. In merito alla concreta attività di difesa in giudizio e di consulenza fornita sia a Regione Lombardia che agli Enti SIREG dall'Avvocatura regionale, Regione Lombardia ha precisato che la **UO Avvocatura, Affari europei e Giuridico** si occupa sostanzialmente delle seguenti attività:

- ha il compito istituzionale della rappresentanza e difesa in giudizio di Regione,
- rende consulenza alle Direzioni Generali della Regione in materia di aiuti di stato;
- rende consulenza alle Direzione Generali per tutte le tematiche giuridiche.

Per la rappresentanza in giudizio della Regione la legge regionale 20/2008 (art. 19, comma 4), ha istituito il ruolo dell'**avvocatura regionale.** La gestione del contenzioso risulta assicurata da 13 avvocati, mentre altri 4 avvocati si occupano dell'attività di consulenza.
Il seguente prospetto permette di mettere in evidenza - per gli anni 2015/2016/2017 – il contenzioso direttamente gestito dall'Avvocatura regionale sia in favore di Regione Lombardia che degli Enti Sireg:

10.2.Incarichi Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA SPA)

In merito al profilo in analisi, la società si è dotata di una struttura giuridico-legale interna che, oltre al contenzioso, fornisce il supporto rivolto sia alla *Governance* Aziendale che alle diverse Strutture Operative che sovrintendono le funzioni istituzionali deputate ad ARCA. Il supporto legale opera, pertanto, a garanzia e tutela dell'agire aziendale affinché le azioni realizzate dalla medesima siano non solo legittime ma anche efficaci e idonee in termini di strumenti giuridici prescelti tra quelli presenti nella normativa nazionale e regionale. Tale compito ha, quale presupposto, l'analisi normativa di settore e, soprattutto, l'adeguamento continuo dell'azione amministrativa di ARCA alle disposizioni normative. Quale corollario a tale compito, opera la funzione normativa e di interfaccia con la Direzione Legislativa di

Regione Lombardia per l'adozione di strumenti normativi regionali di secondo livello di interesse.
Per quanto riguarda, nello specifico, la gestione del contenzioso, la funzione di supporto legale viene svolta dagli avvocati interni (dipendenti della Società), abilitati ed iscritti nell'albo speciale del Tribunale di Milano, che, in particolare, svolgono il patrocinio in giudizio nei contenziosi amministrativi azionati avverso ARCA. Il contenzioso ha seguito l'andamento negli anni di forte incremento delle attività di ARCA ed è stato gestito dapprima tramite un'azione preventiva in sede di pre-contenzioso e, da ultimo, in sede di resistenza in giudizio.
È stato, altresì, evidenziato che il contenzioso che è in grado di attrarre un Soggetto Aggregatore risente di una triplice fonte:

- Il Soggetto Aggregatore sviluppa numericamente molte più procedure di gara rispetto alle normali stazioni appaltanti;
- Nella rilevanza economica di tali procedure: il loro valore (rispetto ad altre stazioni appaltanti) è sensibilmente superiore a mere procedure di acquisto non aggregate. Ciò fa porre particolare attenzione verso le procedure aggregate – anche in senso di aggressione giudiziale – da parte degli operatori economici;
- Nella rilevanza strategica di tali procedure.

A livello quantitativo e statistico si può rappresentare che su complessive 260 procedure di gara bandite (periodo luglio 2014 e metà 2017) si sono avute ben 216 procedure di gara che sono rimaste indenni da contenzioso, ovvero l'82,3%, mentre 46 sono state oggetto di impugnative ricevute, comprendendo sia quelle che hanno interessato singoli lotti, sia quelle che hanno interessato la gara complessiva, determinando una percentuale del 17,7% calcolato, come detto, sul numero di gare complessive.
In particolare:
N. 14 procedure di gara (su 260) contestate nel loro complesso, ovvero il 5,38%;
N. 32 procedure di gara (su 260) contestate su singoli lotti, ovvero il 12,3%.
Complessivamente su un numero di lotti banditi pari a 6.180, solo 137 lotti sono stati impugnati, ovvero il 2,21% dei lotti complessivi posti a base di gara. Il tasso di soccombenza registrato è pari al 14,91%, in linea con il *benchmark* effettuato sugli altri Soggetti Aggregatori nazionali. A tali dati si devono aggiungere gli ulteriori 28 ricorsi pervenuti al 31 dicembre 2017, su un totale di gare aumentato di numero pari a 132 (relative al 2017), che completano l'analisi sopra riportata e il cui andamento in termini di composizione e di soccombenza è in linea con l'analisi triennale sopra riportata. In particolare, dal 01 aprile 2017 al 31 dicembre 2017 sono stati depositati presso il TAR-Milano 28 ricorsi. Di questi 28, 16 ricorsi sono stati conclusi con sentenza di merito tutte favorevoli ad ARCA. Dei rimanenti 12 ricorsi (ancora pendenti), per 9 ricorsi l'istanza cautelare è stata respinta o rinunciata dal ricorrente, mentre 3 sono in attesa di fissazione/discussione dell'udienza.
A completamento di quanto ora rappresentato, risultano i seguenti incarichi:

Tabella 153: Incarichi legali Arca Spa

DATA STIPULA	AFFIDATARIO		OGGETTO	TIPOLOGIA	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
17-dic-18	Avv. Antonio Zampaglione	Incarico connesso o preliminare a difesa in giudizio ex art. 17, comma 1, lett. d), punto 2, D.lgs. 50/2016	servizi legali		4.000,00 €	Art. 36 D.Lgs. 50/2016
24-lug-18	LIPANI CATRICALA' & PARTNERS – STUDIO DI AVVOCATI	Servizi di assistenza stragiudiziale legale	servizi legali		358,16 €	Art. 60 D.Lgs. 50/2016
			TOTALE		**4.358,16 €**	

Fonte: Regione Lombardia

10.3.Incarichi Finlombarda Spa

Tabella 154: Incarichi legali Finlombarda

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMP.TO	PROCEDURA DI AFF.TO
01-mar-18	DLA Piper Studio Legale Tributario Associato *	Servizio di assistenza tecnico-specialistica di carattere legale relativa all'attività di emissione di obbligazioni da parte di spv nell'ambito del progetto hydrobond	Servizi legali in ambito finanziario	95.680,00	Procedura negoziata ex art. 36 co. 2 lett. b) Codice Contratti Pubblici
02-mag-18	AVV. CLAUDIO DANIELE MORPURGO **	Servizi legali di carattere giuslavoristico relativi contenzioso con il personale	Servizi legali di tipo giuslavoristico	10.400,00	Estensione di precedente contratto affidato ai sensi art. 17 co. 1 lett. d) punti 1) e 2), in quanto affidamento di difesa e rappresentanza in giudizio.
05-set-18	Avvocato Domenico Gaudiello *	Servizi legali connessi alla negoziazione di Contratti in materia di Prodotti Finanziari Derivati di Copertura	Servizi legali in ambito finanziario	10.883,60	Affidamento diretto previa consultazione di 3 operatori. Affidamento ex art. 36 co. 2 lett. a) Codice Contratti Pubblici
09-ago-17	DLA PIPER STUDIO LEGALE TRIBUTARIO ASSOCIATO	Assistenza tecnica legale per emissione bond	Assistenza legale	30.000,00 €	Affidamento diretto con consultazione preventivi
20-lug-17	AVV. CLAUDIO DANIELE MORPURGO	Affidamento della difesa e della rappresentanza in giudizio in relazione alle cause di lavoro n. 6658/2015 r.g.l. E n. 5258/2017 r.g.l. Pendenti entrambi presso il tribunale ordinario di Milano.		20.000,00 €	Affidamento diretto
15-set-17	AIELLO AVVOCATI ASSOCIATI	Assistenza legale di carattere penale	Assistenza legale	35.000,00 €	Affidamento diretto
13-gen-16	STUDIO LEGALE BIRD & BIRD	Supporto tecnico-specialistico di carattere legale nell'ambito delle operazioni legate alla costituzione del programma EMTN di Finlombarda S.p.A.	Assistenza legale	35.235,00 €	Cottimo fiduciario
25-gen-16	CHIOMENTI STUDIO LEGALE	Servizio di assistenza tecnico-specialistica di carattere legale a supporto della funzione compliance	Assistenza legale	21.000,00 €	Cottimo fiduciario
03-feb-16	STUDIO LEGALE FRACCASTORO	Assistenza tecnico-specialistica di carattere legale in materia di aiuti di stato	Assistenza legale	9.300,00 €	Affidamento diretto
04-mag-16	LEGANCE AVVOCATI ASSOCIATI	Assistenza tecnico-specialistica di carattere legale sulle ipotesi di finanziamento delle società pubbliche lombarde affidatarie della gestione del servizio idrico integrato	Assistenza legale	4.000,00 €	Cottimo fiduciario

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMP.TO	PROCEDURA DI AFF.TO
13-mag-16	LEONE VELIA MARIA	Incarico esperti legali partnerariato pubblico privato	Incarico	34.000,00 €	Selezione professionista ex art. 7 comma 6 d.lgs. 165/2001
13-mag-16	GIUSEPPE VELLUTO - DI ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE GIANNI, ORIGONI, GRIPPO, CAPPELLI & PARTNERS	Incarico esperti legali partnerariato pubblico privato	Incarico	34.000,00 €	Selezione professionista ex art. 7 comma 6 d.lgs. 165/2001
16-mag-16	MARIA CRISTINA COLOMBO - DI STUDIO LEGALE GALBIATI SACCHI E ASSOCIATI	Incarico esperti legali partnerariato pubblico privato	Incarico	34.000,00 €	Selezione professionista ex art. 7 comma 6 d.lgs. 165/2001
16-mag-16	MARCO ANTONIO MONACO - DI NCTM STUDIO LEGALE ASSOCIATO	Incarico esperti legali partnerariato pubblico privato	Incarico	34.000,00 €	Selezione professionista ex art. 7 comma 6 d.lgs. 165/2001
04-lug-16	STUDIO LEGALE BIRD & BIRD	Servizio di assistenza tecnico/specialistica di carattere legale nell'ambito dell'iniziativa PPP for Lombardy finalizzato alla predisposizione della Convenzione operativa con gli istituti di credito	Assistenza legale	7.990,00 €	Cottimo fiduciario
20-dic-16	STUDIO LEGALE GALANTE E ASSOCIATI	Assistenza nella gestione del contenzioso giudiziale	Assistenza legale	25.200,00 €	Affidamento diretto

(*) tutti gli importi sono al netto di IVA, CPA e spese generali ex art. 2 del D. M. 55/2014, nella misura del 15%

**) Finlombarda e l'Avvocato hanno sottoscritto in data 20 luglio 2017 (previa autorizzazione dell'Avvocatura regionale all'utilizzo di legale esterno) un contratto avente ad oggetto lo svolgimento di tutte le azioni necessarie alla difesa e alla rappresentanza nei vari gradi di giudizio di Finlombarda S.p.A. nell'ambito delle cause di lavoro in essere n. 6658/2015 R.G.L. e n. 5258/2017 R.G.L., pendenti entrambe presso il Tribunale di Milano, del valore complessivo di Euro 20.000,00, oltre IVA, CPA e spese generali ex lege, avente efficacia almeno per tutta la durata delle cause o sino esaurimento dell'importo contrattuale. In data 16 aprile 2018, la Società ha ricevuto un nuovo ricorso ex art 414 c.p.c. da parte del dipendente già in contenzioso con la Società con la causa n. 6658/2015, di cui il Tribunale Ordinario di Milano aveva fissato l'udienza per il giorno 30 maggio 2018. La Società, al fine di garantire la continuità della linea difensiva e vista l'imminente data dell'udienza, ha esteso il contratto già menzionato, a condizioni e pattuizioni invariate, ossia come da tariffario forense attualmente vigente in base al valore della causa.

Fonte: Regione Lombardia

Il dato totale per il 2018 di euro 116.963,60 appare superiore al dato del 2017 (euro 85.000), inferiore al dato del 2016 (euro 238.725) e in linea con il dato del 2015 (euro 119.500). Sostituendo il dato del 2015 con quello del 2018, il totale sul triennio rimane approssimativamente uguale, da euro 443.225 nel triennio 2015-2017 a euro 440.688,60 nel triennio 2016-2018.

10.4.Incarichi Infrastrutture Lombarde Spa (ILSPA)

Tabella 155: Incarichi legali ILSPA

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
12/01/2018	Avv. Guido Greco	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. nel ricorso in appello promosso da Salini Impregilo S.p.A. nei confronti di Infrastrutture Lombarde S.p.A. innanzi al Consiglio di Stato, avverso la sentenza n. 2214/2017, iscritto al ruolo RG n. 8889/2017	Incarico Diretto	27.500,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale
01/03/2018	Avv Maurizio Boifava	Affidamento di incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. in relazione all'invito a fornire deduzioni notificato dalla procura Regionale della Lombardia della Corte dei Conti in data 30/01/2018 - Vertenza n. V2017/01567/pi. Fase di pre-contenzioso ed eventuale fase di contenzioso.	Incarico Diretto	18.617,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale
11/04/2018	Avv. Federico Papa	Affidamento di incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. in relazione alla costituzione di parte civile nel procedimento penale n. 37539/15 R.G.N.R. a carico del Sig. Antonio Rognoni, ex Direttore Generale di ILSPA	Incarico Diretto	22.000,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale
04/05/2018	Avv. Maria Paola Roullet Avv. Gianni Maria Saracco	Affidamento di incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. in relazione giudizio davanti al Tribunale ordinario di Milano promosso dal Consorzio Stabile R.F.M. Costruzioni Generali scarl (R.G. 9434/18).	Incarico Diretto	30.000,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale
19/06/2018	Avv. Luca Perfetti	Affidamento di incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. in relazione all'atto di citazione davanti al Tribunale ordinario di Milano promosso da SACAIM S.p.A. in data 2/3/2018 (RGNR 11991/2018)	Incarico Diretto	39.645,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale
13/09/2018	Avv. Francesco Rotondi	Affidamento di incarico professionale di assistenza e rappresentanza giudiziale nel giudizio promosso innanzi alla Corte di Cassazione, Sezione Lavoro ex art. 360 c.p.c. avverso la sentenza n. 1956/2017, resa dalla Corte d'Appello di Milano, Sezione Lavoro, in data 7.11.2017, pubblicata 1'8.01.2018, nella causa avente R.G. n. 963/2016 contro la dott.ssa Cecilia Felicetti	Incarico Diretto	12.000,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale
26/09/2018	Avv. Federico Papa	Affidamento di incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. in relazione alla costituzione di parte civile nel procedimento penale n. 19661/14 RGNR – 4/16 Proc.Gen., a carico del signor Antonio Giulio Rognoni, ex Direttore Generale di ILSPA.	Incarico Diretto	15.000,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
08/10/2018	Avv Alessandro Paone	Affidamento di incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. per un'azione di ripetizione di compensi non dovuti nei confronti di un ex dipendente con funzioni apicali.	Incarico Diretto	39.500,00 €	Affidamento Diretto di Patrocinio Legale
30-mar-17	MIANI CINZIA AVV.	Procedura negoziata ai sensi dell'art. 20 e 27 del D.Lgs. N. 163/2006 – articolata in n. 4 lotti - per l'affidamento di servizi di assistenza legale stragiudiziale, in esito ad indagine di mercato pubblicata in data 15 aprile 2016 **–LOTTO4**	Assistenza stragiudiziale	37.449,50 €	Procedura negoziata preceduta da manifestazione di interesse pubblicata sotto la vigenza del D.Lgs. N. 163/06
07-apr-17	CLARIZIA ANGELO PROF. AVV.	Procedura negoziata ai sensi dell'art. 20 e 27 del D.Lgs. N. 163/2006 – articolata in n. 4 lotti - per l'affidamento di servizi di assistenza legale stragiudiziale, in esito ad indagine di mercato pubblicata in data 15 aprile 2016 **–LOTTO 1**	Assistenza stragiudiziale	76.620,00 €	Procedura negoziata preceduta da manifestazione di interesse pubblicata sotto la vigenza del D.Lgs. N. 163/06
07-apr-17	PERFETTI LUCA AVV.	Incarico professionale di assistenza giudiziale per il subentro ad altro patrocinatore (avv. Marco Giustiniani) nei seguenti giudizi riguardanti l'autostrada regionale denominata "Integrazione del sistema trans-padano: direttrice Broni-Pavia-Mortara": - LEGAMBIENTE /ILSPA, R.G. 1728/2007; - CASCINA ORSINE /ILSPA, R.G. 1669/2007	Patrocinio legale	20.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
26-apr-17	PERFETTI LUCA AVV.	Incarico professionale di assistenza giudiziale per il ricorso per Accertamento tecnico Preventivo ex artt. 696 e 696 bis c.p.c. Promosso da Sacaim S.p.A. Avverso Infrastrutture Lombarde S.p.A., RG 14994/2017 innanzi al Tribunale Ordinario di Milano	Patrocinio legale	6.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
03-mag-17	GRECO GUIDO AVV	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel ricorso promosso da Salini Impregilo S.p.A. Nei confronti di Infrastrutture Lombarde S.p.A. Innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale per l Lombardia, Sezione di Milano, recante RG n. 810/17	Patrocinio legale	27.500,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
03-mag-17	RTP: ROULLET MARIA PAOLA AVV - SARACCO GIANNI MARIA AVV	Procedura negoziata ai sensi dell'art. 20 e 27 del D.Lgs. N. 163/2006 – articolata in n. 4 lotti - per l'affidamento di servizi di assistenza legale stragiudiziale, in esito ad indagine di mercato pubblicata in data 15 aprile 2016 **–LOTTO 2**	Assistenza stragiudiziale	109.560,00 €	Procedura negoziata preceduta da manifestazione di interesse pubblicata sotto la vigenza del D. Lgs. N. 162/06
08-mag-17	ROSTAGNO SIMONA AVV	Procedura negoziata ai sensi dell'art. 20 e 27 del D.Lgs. N. 163/2006 – articolata in n. 4 lotti - per l'affidamento di servizi di assistenza legale stragiudiziale, in esito ad indagine di mercato pubblicata in data 15 aprile 2016 **–LOTTO 3**	Assistenza stragiudiziale	19.500,00 €	Procedura negoziata preceduta da manifestazione di interesse pubblicata sotto la vigenza del D. Lgs. N. 162/06.
06-giu-17	STUDIO LEGALE GALBIATI	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel ricorso promosso nei confronti di Infrastrutture Lombarde S.p.A. Innanzi al Tribunale di Milano, Sezione del Lavoro, recante RGL n. 2266/17	Patrocinio legale	7.500,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
	SACCHI E ASSOCIATI				
10-ago-17	BOFFOLI MADDALENA AVV	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel ricorso promosso nei confronti di Infrastrutture Lombarde S.p.A. Innanzi alla Corte di Cassazione, Sezione Lavoro ex art. 360 cpc (cassazione sentenza n. 1718/2016 Corte d'Appello di Milano, sez. Lavoro) - Marco Leonangeli	Patrocinio legale	11.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
11-ago-17	STUDIO LEGALE LABLAW nella persona dell' Avv. PAONE ALESSANDRO	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel ricorso promosso nei confronti di Infrastrutture Lombarde S.p.A. Dal Sig Enrico Porro innanzi alla Corte di Cassazione, Sezione Lavoro ex art. 1 comma 62 L. 92/2012 e art. 361 cpc (cassazione sentenza n. 593/2017 Corte d'Appello di Milano, sez. Lavoro)	Patrocinio legale	12.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
11-mar-16	TALARICO STEFANIA AVV.	Incarico professionale di assistenza legale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel contenzioso con leaseplan ITALIA S.p.A.	Patrocinio legale	1.500,00 €	Affidamento diretto di incarico di prestazione d'opera intellettuale ai sensi degli art 2230 e ss del codice civile
06-apr-16	RODERI GIORGIO AVV.	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde Spa nel giudizio di opposizione al pignoramento presso terzi promosso da Consorzio Stabile Consta Soc. Cons.p.a.	Patrocinio legale	5.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di prestazione d'opera intellettuale ai sensi degli art 2230 e ss del codice civile
28-apr-16	FRACCASTORO GIORGIO AVV.	Affidamento dell'incarico professionale inerente i servizi di assistenza giuridica e legale in ambito stragiudiziale in relazione allo svolgimento delle attività tecnico-amministrative attinenti alla realizzazione delle opere essenziali di cui ai punti 7a, 7b e 7c consistenti in particolare nel collegamento della S.S. 11 da Molino Dorino all'autostrada dei Laghi A8-A9.	Assistenza stragiudiziale	12.096,00 €	Affidamento diretto in economia ex art. 125 comma 11 D.Lgs. 163/2006 (confronto competitivo tra 8 studi legali iscritti all'elenco aziendale istituito con avviso pubblicato in data 5 febbraio 2009)
20-mag-16	BALZARINI PAOLA AVV. GRISELLI LUCA AVV.	Affidamento dell'incarico professionale di assistenza giuridica e legale in ambito stragiudiziale in favore della Stazione Appaltante Infrastrutture Lombarde S.p.A. E del Responsabile Unico del Procedimento con riferimento al Contratto di Concessione di costruzione e gestione e ai successivi accordi convenzionali per l'intervento di potenziamento, ampliamento e ristrutturazione del Presidio dell'azienda Ospedaliera "San Gerardo di Monza" e degli atti correlati.	Assistenza stragiudiziale	10.000,00 €	Affidamento diretto in economia ex art. 125 comma 11 D.Lgs. 163/2006
20-giu-16	LA ROSA GIUSEPPE AVV	Acquisizione previa consultazione di mercato del servizio di assistenza legale stragiudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Ed al Responsabile Unico del Procedimento in ambito di appalti pubblici.	Assistenza stragiudiziale	15.786,34 €	Affidamento diretto in economia ex art. 125 comma 11 D.Lgs. 163/2006 (confronto competitivo tra 6 studi legali iscritti all'elenco aziendale istituito con avviso pubblicato in data 5 febbraio 2009)

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
12-set-16	MORPURGO CLAUDIO DANIELE AVV	Incarico professionale di assistenza legale in materia di diritto amministrativo e di diritto del lavoro avente ad oggetto la implementazione di un progetto di riorganizzazione ed efficientamento delle Risorse Umane a seguito delle modifiche statutarie ed organizzative di Infrastrutture Lombarde S.p.A.	Assistenza stragiudiziale	30.000,00 €	Affidamento diretto ex art. 36 c 2 lett a) del Dlgs 50/16 effettuato nelle more della conclusione di una procedura di gara per servizi di assistenza legale stragiudiziale (procedura avviata con manifestazione di interesse pubblicata in data 15 aprile 2016 e al tempo al tempo sospesa a causa della definizione di un contenzioso davanti al giudice amministrativo)
27-set-16	GRECO GUIDO AVV	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel ricorso in appello avverso la sentenza n. 1134/2016 promosso da Salini Impregilo S.p.A. Nei confronti di Infrastrutture Lombarde S.p.A. Innanzi al Consiglio di Stato.	Patrocinio legale	30.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
20-ott-16	BALZARINI PAOLA AVV. GRISELLI LUCA AVV.	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel giudizio di accertamento dell'obbligo del terzo relativo al pignoramento presso terzi notificato ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. In data 22/12/2015, promosso da Cassa Edile della Provincia di Varese per debiti della Società Pavinord S.r.l., promosso avanti al Tribunale Civile di Milano, Sezione Esecuzioni	Patrocinio legale	1.500,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
27-ott-16	PERFETTI LUCA AVV.	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nel ricorso avverso il Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del territorio e del mare n 223 del 28 luglio 2016 innanzi al TAR di Milano.	Patrocinio legale	20.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
09-nov-16	STUDIO LEGALE LABLAW nella persona dell' Avv. PAONE ALESSANDRO	Incarico professionale di assistenza giudiziale ad Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nei giudizi innanzi: i) la Corte d'Appello di Milano –Sezione Lavoro (RG 503/2016 – Reclamo ex art 1 commi 58-60 della L 92/2012) da parte del Sig. Alberto Enrico Porro; ii) il tribunale di Milano –Sezione Lavoro (RG 9155/2016 – Ricorso ex art 414 CPC) da parte del Sig. Alberto Enrico Porro; iii) la Corte d'Appello di Milano –Sezione Lavoro (RG 963/2016 – Ricorso in appello ex artt 433-434 CPC) da parte della Sig. Cecilia Felicetti.	Patrocinio legale	31.000,00 €	Affidamento diretto di incarico di rappresentanza legale in procedimento giudiziario (art. 17 D. Lgs. N. 50/2016)
11-nov-16	PERFETTI LUCA AVV.	Affidamento dell'incarico professionale di assistenza giuridica e legale in ambito stragiudiziale in favore di Infrastrutture Lombarde S.p.A. Nella definizione di	Assistenza stragiudiziale	38.000,00 €	Affidamento diretto ex art. 36 c 2 lett a) del Dlgs 50/16 effettuato nelle more della conclusione di una procedura di gara per

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
		contratti concessori, perizie di variante e procedure di definizione di accordi bonari.			servizi di assistenza legale stragiudiziale (procedura avviata con manifestazione di interesse pubblicata in data 15 aprile 2016 e al tempo sospesa a causa della definizione di un contenzioso davanti al giudice amministrativo)

Fonte: Regione Lombardia

Il dato totale per il 2018 di euro 204.262 appare inferiore al dato del 2017 (euro 327129,50) , e leggermente superiore a quello del 2016 (euro 194.882,34). Esso è sostanzialmente inferiore al dato del 2015 (euro 434.613,92). Sostituendo il dato del 2015 con quello del 2018, il totale sul triennio diminuisce del 24,08%, da euro 956625,76 nel triennio 2015-2017 a euro 726.273,84 nel triennio 2016-2018.

10.5.Incarichi Lombardia Informatica Spa (LISPA)

Tabella 156: Incarichi legali LISPA

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
Anno 2016	BOIFAVA MAURIZIO AVV.	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale	32.759,48 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2016	DELLA VALLE GIORGIO Avv.	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale	10.600,00 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2016	DELL'ACQUA DAVIDE VINCENZO AVV.	Consulenza legale sull'applicazione delle norme in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione	Consulenza legale	25.000,00 €	PROCEDURA COMPARATIVA PER INCARICHI PROFESSIONALI
Anno 2016	DENTONS EUROPE STUDIO LEGALE TRIBUTARIO	Consulenza legale giurislavristica	Consulenza legale	25.000,00 €	PROCEDURA COMPARATIVA PER INCARICHI PROFESSIONALI - ESTENSIONE
Anno 2016	DENTONS EUROPE STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - CALZA ALDO Avv.	Rappresentanza legale in contenzioso giuslavoristico	Rappresentanza legale	17.024,00 €	PROCEDURA COMPARATIVA PER INCARICHI PROFESSIONALI
Anno 2016	FINOCCHIARO GIUSELLA AVV.	Consulenza legale in ambito privacy	Consulenza legale	32.500,00 €	PROCEDURA COMPARATIVA PER INCARICHI PROFESSIONALI
Anno 2016	JORI MATTEO GIACOMO AVV.	Consulenza legale in ambito privacy	Consulenza legale	22.500,00 €	PROCEDURA COMPARATIVA PER INCARICHI PROFESSIONALI
Anno 2016	MENICHINO & Associati Studio Legale	Rappresentanza legale in contenzioso giuslavoristico	Rappresentanza legale	12.468,36 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2016	STUDIO LEGALE CALLERI NOVIELLO MORAZZONI SANGALLI	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale	7.997,60 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2016	STUDIO LEGALE MELICA SCANDELIN & PARTNERS	Assistenza legale stragiudiziale in ambito informatica giuridica	Assistenza stragiudiziale	60.000,00 €	PROCEDURA COMPARATIVA PER INCARICHI PROFESSIONALI
Anno 2016	STUDIO LEGALE SALVADORI DEL PRATO	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale	155.476,96 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2017	BOIFAVA MAURIZIO AVV.	Rappresentanza legale in giudizio	Rappresentanza legale	36.400,00 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
Anno 2017	DELLA VALLE GIORGIO Avv.	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale	8.320,00 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2017	DENTONS EUROPE STUDIO LEGALE TRIBUTARIO	Rappresentanza legale in contenzioso giuslavoristico	Rappresentanza legale	15.256,18 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2017	MENICHINO & Associati Studio Legale	Rappresentanza legale in contenzioso giuslavoristico	Rappresentanza legale	18.064,50 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2017	STUDIO LEGALE CALLERI NOVIELLO & MORAZZONI	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale	4.143,04 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
Anno 2017	STUDIO LEGALE SALVADORI DEL PRATO	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale	135.044,50 €	INCARICO PROFESSIONALE PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO
01-ott-18 *	RTI 871-18 - TERRACCIANO - GARA 5/2017/LI - 1	Gara 5/2017/LI - Servizi Legali Lotto 1 A	Servizi di assistenza legale stragiudiziale relativi a contrattualistica pubblica	222.768,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
25-set-18 *	SALVADORI DEL PRATO GUIDO AVV.	Gara 5/2017/LI - Servizi Legali - Lotto 1 B	Servizi di assistenza legale stragiudiziale relativi a contrattualistica pubblica	222.768,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
25-set-18 *	Associazione Professionale Lipani Catricala' & Partners – Studio di Avvocati	Gara 5/2017/LI Servizi Legali - Lotto 1 C	Servizi di assistenza legale stragiudiziale relativi a contrattualistica pubblica	222.768,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
25-set-18 *	Avvocato Sara Valaguzza	Gara 5/2017/LI Servizi Legali - Lotto 2 A	Servizi di assistenza legale stragiudiziale in materia societaria e civilistica	95.472,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
25-set-18 *	RTI 858-18 - DIBONITO - GARA 5/2017/LI	Gara 5/2017/LI Servizi Legali - Lotto 2 B	Servizi di assistenza legale stragiudiziale in materia societaria e civilistica	95.472,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
01-ott-18 *	RTI 870-18 - LOPEZ - GARA 5/2017/LI - 3	Gara 5/2017/LI Servizi Legali - Lotto 3 A	Servizi di assistenza legale stragiudiziale in materia di diritto del lavoro	47.736,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
25-set-18 *	Studio Legale Toffoletto De Luca Tamajo e Soci	Gara 5/2017/LI Servizi Legali - Lotto 3 B	Servizi di assistenza legale stragiudiziale in materia di diritto del lavoro	47.736,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
03-ago-18 *	JORI MATTEO GIACOMO AVV. PROF.	Gara 5/2017/LI Servizi Legali - Lotto 4	Servizi di assistenza legale stragiudiziale in materia di amministrazione digitale ed e-government	39.000,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
03-ago-18 *	JORI MATTEO GIACOMO AVV. PROF.	Gara 5/2017/LI Servizi Legali - Lotto 5	Servizi di assistenza legale stragiudiziale in materia di protezione dei dati personali	39.000,00 €	Procedura ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n. 50/2016
20-feb-18	DELL'ACQUA DAVIDE VINCENZO	Servizi legali su materie legate alla normativa sulla prevenzione della corruzione e su risk management	Supporto specialistico	25.000,00 €	Procedura di selezione comparativa
01-gen-18	MENICHINO STUDIO LEGALE	Rappresentanza legale in contenzioso giuslavoristico	Rappresentanza legale in giudizio	12.312,82 €	Affidamento di servizi legali di cui all'art. 17, c. 1, lett. d), D.Lgs. 50/2016
26-mar-18	PRETI MASSIMO AVV. LOPEZ ALDO AVV.	Rappresentanza legale in giudizio	Rappresentanza legale in giudizio	29.727,60 €	Affidamento di servizi legali di cui all'art. 17, c. 1, lett. d), D.Lgs. 50/2016
19-mar-18	PRETI MASSIMO AVV. LOPEZ ALDO AVV.	Rappresentanza legale in contenzioso giuslavoristico	Rappresentanza legale in giudizio	7.486,75 €	Affidamento di servizi legali di cui all'art. 17, c. 1, lett. d), D.Lgs. 50/2016
14-nov-18	PRETI MASSIMO AVV.	Rappresentanza legale in contenzioso giuslavoristico	Rappresentanza legale in giudizio	0,00 €	Affidamento di servizi legali di cui all'art. 17, c. 1, lett. d), D.Lgs. 50/2016
01-gen-18	SALVADORI DEL PRATO GUIDO AVV.	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale in giudizio	49.235,92 €	Affidamento di servizi legali di cui all'art. 17, c. 1, lett. d), D.Lgs. 50/2016
01-gen-18	Studio Legale Associato EURAMBROSIANO (ex CALLERI NOVIELLO MORAZZONI SANGALLI)	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale in giudizio	5.616,00 €	Affidamento di servizi legali di cui all'art. 17, c. 1, lett. d), D.Lgs. 50/2016

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
01-gen-18	Prof. avv. Gennaro Terracciano - Associazione Amministrativisti Associati	Rappresentanza legale in giudizi vari	Rappresentanza legale in giudizio	50.752,00 €	Affidamento di servizi legali di cui all'art. 17, c. 1, lett. d), D.Lgs. 50/2016

* Contratto della durata di 18 mesi.
Fonte: Regione Lombardia

Il dato totale di incarichi conferiti da Lispa per il 2018 è di euro 1.212.851,09; imputando al 2018 i contratti di 18 mesi per due terzi del loro valore (anche se non stipulati all'inizio dell'anno) il totale sarebbe di euro 868.611,09, in ogni caso ben superiore a quello degli anni precedenti: al dato riportato del 2017 (euro 217.228,22), anche se in sede istruttoria era stato verificato che per il solo 2017 erano stati conferiti incarichi per euro 653.283,42, al dato per il 2016 di euro 401.326,40 e a quello risalente al 2015 di euro 787.483,05. In termini percentuali le spese per incarichi segnano un aumento del 32,96% del dato 2018 (ricalcolato) sul 2017 (corretto).
Sostituendo il dato del 2015 con quello modificato del 2018, il totale sul triennio aumenta da euro 1.406.037,67 (rectius euro 1.842.092,87 se si considera il dato 2017 post istruttoria) nel triennio 2015-2017 a euro 1.487.165,71 nel triennio 2016-2018 (rectius 1.923.220,91 se si considera il dato post istruttoria). In termini percentuali, l'aumento sul triennio è del 5,77% (o del 4,40% con il dato corretto). Inoltre, si rileva la presenza di un contratto di euro 25.000 per incarichi legali, ma su materie legate alla normativa sulla prevenzione della corruzione e su risk management.

10.6.Incarichi Polis Lombardia

Tabella 157: Incarichi legali Polis Lombardia

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPOLOGIA	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
11-apr-18	AVVOCATURA REGIONALE - AVV. Annalisa Santagostino	AFFIDAMENTO INCARICO ALL'AVVOCATURA REGIONALE NEL GIUDIZIO PROMOSSO AVANTI IL TAR LOMBARDIA DALLA DOTT. A.T.	Patrocinio legale	0,00 €	Art. 11 comma 8 – bis, del Decreto-legge n.35/2013
29-gen-18	AVVOCATURA REGIONALE - AVV. RAFFAELA ANTONIETTA MARIA SCHIENA	NEL GIUDIZIO IN APPELLO PROMOSSO AVANTI LA CORTE DEI CONTI – SEZIONE CENTRALE – PER L'ANNULLAMENTO DELLA SENTENZA N. 256/2017 NOTIFICATA IN DATA 25/09/2017 (RIF. 2017/0710)	Patrocinio legale	0,00 €	Art. 11 comma 8 – bis, del Decreto-legge n.35/2014
17-lug-18	AVV. DANIELA COGLIANDRO	ESECUZIONE DELLA SENTENZA CORTE DI APPELLO DI MILANO SEZIONE SECONDA CIVILE NUMERO 2450/2018, PUBBLIC IL 17.5.2018, RG 1387/2016, REPERT 1405/2018 DEL 17.5.2018	procedura esecutiva	379,06 €	Incarico per procedura esecutiva in continuità con precedente incarico di patrocinio legale Appello avverso la sentenza del Tribunale di Milano numero 11726/2015 resa tra le parti in causa Agenzia Regionale per l'Istruzione, Formazione e il Lavoro contro Aldo Toso, per ottenere il recupero delle maggiori somme al medesimo indebitamente corrisposte
			Totale	**379,06 €**	

Fonte: Regione Lombardia
Il dato non è confrontabile con la pregressa distinzione in ARIFL ed Eupolis che nel triennio 2015-2017 avevano conferito incarichi, rispettivamente, per euro 141.459,58 ed euro 14.352,00.

10.7. Incarichi ARPA

Tabella 158: Incarichi legali Arpa

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
Anno 2015	Studio Legale Rivetta	Assistenza nell'esercizio di azioni esecutive dirette al recupero di crediti per €. 150.979.52 nei confronti di debitori morosi.	Assistenza legale	€. 7.500.00	Decreto del direttore generale n. 115/2015; *
Anno 2015	Studio Legale Santamaria	Difesa in giudizio nel Ricorso avanti il Tar Lombardia notificato dalla società Milano Santa Giulia spa per l'annullamento del verbale della conferenza di servizi 12.11.2014 per la "Valutazione del Progetto Operativo di Bonifica" ivi compreso parere di Arpa e ogni altro provvedimento connesso; nel ricorso notificato dalla società Milano Santa Giulia spa avente ad oggetto la richiesta di annullamento del provvedimento del Direttore del Settore Bonifiche del Comune di Milano PG 672485/2014 avente ad oggetto "Autorizzazione ai lavori di manutenzione straordinaria delle aree di messa in sicurezza ex Redaelli, ivi compreso parere ARPA e ogni altro provvedimento connesso. (RG 131/15 – 132/15)	Difesa in giudizio	€. 17.635.20	Decreto del direttore generale n. 166/2015; **
Anno 2015	Studio Legale Corbyons	Ricorso in appello promosso avanti il Consiglio di Stato con cui la società Edison spa impugnava decisione TAR Lombardia 2175/2014 relativamente al procedimento RG 878/2008, con la quale sono stati respinti il ricorso introduttivo e i tre ricorsi per motivi aggiunti presentati da Montedison Srl (Edison Spa).	Ricorso	€ 13.943.52	Decreto del direttore generale n.205/2015; **
Anno 2015	Studio Legale Santamaria	Ricorso per Motivi aggiunti al Ricorso avanti il Tar Lombardia RG 131/2015 notificato dalla società Milano Santa Giulia spa per l'annullamento del provvedimento PG 94987/2015 del verbale del Tavolo Tecnico 12.03.2015, di pareri ivi compreso parere di Arpa e ogni altro atto connesso.	Ricorso	€. 8.817.60	Decreto del direttore generale n. 209/2015;**
Anno 2015	Studio Legale Rivetta	Assistenza nell'esercizio di azioni esecutive dirette al recupero di crediti per €. 41.546.12 nei confronti di debitori morosi.	Assistenza legale	€. 3.571.63	Decreto del direttore generale n. 754/2015; *
Anno 2016	Studio Legale Santamaria	Ricorso per i quarti motivi aggiunti nel ricorso RG 242/2013 promosso da Milano Santa Giulia avanti il Tar Lombardia, avente ad oggetto l'annullamento del provvedimento del Comune di Milano PG 263733/2015, di pareri ivi compreso parere di Arpa Lombardia e ogni altro connesso.	Ricorso	€. 3.206.40	Decreto del direttore generale n. 29/2016; **
Anno 2016	Studio Legale Santamaria	Difesa in giudizio nel ricorso per motivi aggiunti al ricorso RG 132/2015 avanti il Tar Lombardia radicata dalla società Milano Santa Giulia spa per	Difesa in giudizio	€. 4.809.60	Decreto del direttore generale n. 48/2016;**

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
		l'annullamento del Provvedimento del Direttore del Settore Bonifiche del Comune di Milano PG 349087/2015, del verbale cds del 15.06.2015, ivi compreso parere ARPA e ogni altro atto connesso.			
Anno 2016	Studio Legale Santamaria	Costituzione in giudizio e domiciliazione nel ricorso in Cassazione promosso dalla società Ambrosini avverso sentenza Tribunale di Milano n. 116238/2013, con la quale si confermava la fondatezza del decreto ingiuntivo n. 36522/2012 emesso nei confronti della ricorrente.	Costituzione in giudizio	6.000,00 €	Decreto del Direttore Generale n. 321/2016;**
Anno 2016	Studio Legale Santamaria	Rappresentanza e domiciliazione nel ricorso avanti il Consiglio di Stato promosso dalla società Milano Santa Giulia avverso sentenza del Tar Lombardia n. 2586/2015 con cui il Tar ha dichiarato inammissibile il ricorso principale e respinto il ricorso per motivi aggiunti (RG 131/2015).		€. 14.325.41	Decreto del Direttore Generale n.393/2016;**
Anno 2016	Avv. Roberto De Vito	Azione esecutiva nei confronti degli imputati nel procedimento penale Rgnr 6594/09 al fine di vedere pagate le somme liquidate nella sentenza n. 93/2015 pari a €. 13.210,06.		€. 4.686,95	Decreto del Direttore Generale n. 406/2016**
Anno 2018	Studio Legale Santamaria.	Integrazione fondo spese legali, a saldo della causa promossa dalla Prima Vera Spa contro Arpa Lombardia per l'annullamento, previa sospensione, del decreto del direttore generale n.382 del 05/06/2012 recante affidamento del servizio global service di manutenzione delle apparecchiature di laboratorio di analisi ambientale di ARPA Lombardia, aggiudicazione procedura aperta sopra soglia", oltre ad atti preordinati e connessi, in favore dello Studio Legale Santamaria.	servizi legali	€. 11.231,20	Decreto del direttore generale n. 292/2018;
Anno 2018	Studio Legale Santamaria.	Presa d'atto della sentenza n. 2216 del 4/10/2018 del Tar Milano emessa sul ricorso RG 242/2013 e sui quattro motivi aggiunti promossi dalla società Milano Santa Giulia spa contro Arpa Lombardia, la quale ha statuito l'improcedibilità del ricorso principale nella sola parte che attiene le aeree di Alberello e Trapezietto, nonché del primo e secondo ricorso per motivi aggiunti; il rigetto parziale del ricorso principale nonché del terzo e quarto ricorso per motivi aggiunti e la condanna della società Milano Santa Giulia Spa alle spese di lite; integrazione fondo spese legali a favore dello Studio Legale Santamaria.	servizi legali	€. 8.564,40	Decreto del Direttore Generale n. 673/2018

Nel 2017 nessun incarico di consulenza legale è stato affidato a soggetti esterni.

* A fronte di decreti ingiuntivi provvisoriamente esecutivi e/o sentenze di condanna a carico degli avversari di ARPA, si è reso necessario dare corso alle conseguenti azioni esecutive ex art art. 26-bis c.p.c. Che prevede quale criterio di competenza territoriale il luogo ove il debitore ha la propria residenza. Si è pertanto reso necessario avvalersi di un supporto esterno (dotato di tre differenti sedi sul territorio lombardo).
** Gli incarichi contrassegnati hanno riguardato la gestione di vertenze, intentate contro ARPA in epoca antecedente al triennio 2015/2017, affidate secondo un principio di continuità defensionale, ovvero per la gestione di contenzioso avanti le magistrature superiori o l'autorità giudiziaria penale.
Fonte: Regione Lombardia

Il totale nel 2018 è di euro 52.823,96 a fronte di un 2017 nel quale non erano stati affidati incarichi esterni. Il totale degli incarichi conferiti nel triennio 2015-2017 risultava pari a euro 84.496,31, nel triennio 2016-2018 è risultato di euro 52.823,96 con una diminuzione del 37,48%.

10.8. Incarichi ERSAF

Tabella 159: Incarichi legali ERSAF

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
23-dic-16	Studio Lombardi, Molinari e Segni	Assistenza e consulenza giudiziale prestata a favore di ERSAF nell'ambito del giudizio contro Piantoni Energia srl avanti il Tribunale di Milano sez-XIII civ. G.I. Dr.ssa Landriani RG n. 34995/2011	Assistenza legale	19.806,58 €	Decreto n.1186 del 23.12.2016
20-dic-17	Studio Lombardi, Molinari e Segni	Spese e le competenze riferite al contenzioso "Comitato per la difesa di Piazzale Lavater più altri contro ERSAF più altri"		22.094,03 €	Decreto n.1139 del 20.12.2017

Fonte: Regione Lombardia

Totale incarichi conferiti nel triennio: euro 41.900,61. Nel 2018 non è stato conferito nessun incarico (la spesa sul triennio risulta invariata).

10.1.Incarichi ASAM Spa

Nel 2018 gli importi non sono stati trasmessi.

10.2.Incarichi Explora Scpa

Tabella 160: Incarichi legali Explora nel triennio 2015-17

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
2016	Avv. Francesco Zabbara	Assistenza legale giudiziale nella procedura espropriativa "Paolo Castelli S.p.a. – Expo 2015 S.p.a. In liquidazione" – Redazione e notifica dell'atto di dichiarazione del terzo ai sensi dell'art. 547 c.p.c.	Servizi legali *ex* art. 17, comma 1, lett. D), del D.lgs. 50/2016	1.215,00 €	Avviso pubblico formazione elenco professionisti abilitati e richiesta di preventivi
2016	Studio Legale Giovanardi e associati	Assistenza legale giudiziale nel procedimento arbitrale e di successiva mediazione avanti l'Organismo di Conciliazione dell'ordine degli Avvocati di Milano (Explora/Unioncamere Piemonte) (Explora/Unioncamere	Servizi legali ex art. 17, comma 1, lett. D), del D.lgs. 50 2016	10.000,00 €	Avviso pubblico
2016	Studio Legale ELR Lex	Assistenza legale giudiziale nel procedimento monitorio per decreto ingiuntivo nei confronti di Promoturismo FVG	Servizi legali ex art. 17, comma 1, lett. D), D.lgs. 50/2016	1.500,00 €	Avviso pubblico
2016	Avv. Eugenio Sigona	Servizio di supporto al Rup per l'espletamento di procedure ad evidenza pubblica e di assistenza alla fase esecutiva dei rispettivi contratti + estensione incarico	Servizi legali ex art. 17, comma 1, lett. D), D.lgs. 50/2017	10.350,00 €	Pubblicazione avviso e affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. A) del D.lgs.
2016	Legance-Avvocati Associati (Avv. Geninatti)	Servizio di consulenza e assistenza legale di natura stragiudiziale adeguamento disposizioni TUSPP (d.Lgs 175/2016) e modifica statuto societario	Servizi legali ex art. 17, comma 1, lett. D), D.lgs. 50/2018	6.700,00 €	Pubblicazione avviso e affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. A) del D.lgs.
2017	Studio Legale ELR Lex	Assistenza legale giudiziale nella fase di transazione della controversia Explora/Promoturismo FVG	Servizi legali ex art. 17, comma 1, lett. D), D.lgs. 50/2017	2.000,00 €	Avviso pubblico formazione elenco professionisti abilitati e richiesta di preventivi
2017	Avv. Eugenio Sigona	Servizio di supporto al RUP di natura continuativa, in materia di contrattualistica pubblica, di procedure ad	Servizi legali ex art. 17, comma 1, lett. D), D.lgs. 50/2017	37.485,00 €	Pubblicazione avviso e affidamento diretto ai

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
		evidenza pubblica e di assistenza alla fase esecutiva dei rispettivi contratti + estensione incarico			sensi dell'art. 36, comma 2, lett. A) del D.lgs. 50/2016
2017	Legance-Avvocati Associati (Avv. Geninatti)	Servizio di consulenza e assistenza legale di natura stragiudiziale in ambito giuslavoristico	Servizi legali ex art. 17, comma 1, lett. D), D.lgs. 50/2018	24.900,00 €	Pubblicazione avviso e affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. A) del D.lgs. 50/2017
2017	Studio Legale Pirola Pennuto Zei e Associati	Servizio di assistenza legale in materia di trattamento dati personali	Servizi legali ai sensi del D.lgs. 50/2016 (cfr. Allegato IX)	16.500,00 €	Pubblicazione avviso e affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. A) del D.lgs. 50/2018
22-feb-18	Studio Legale Bertacco Recla	AFFIDAMENTO DIRETTO PER L'ESPLETAMENTO DEI SERVIZI DI ASSISTENZA CONTINUATIVA AL RUP IN MATERIA DI CONTRATTUALISTICA PUBBLICA, DI PROCEDURE AD EVIDENZA PUBBLICA E DI ASSISTENZA ALLA FASE ESECUTIVA DEI RELATIVI CONTRATTI IN FAVORE DI EXPLORA S.C.P.A.	Servizi legali ai sensi del D.lgs. 50/2016 (cfr. Allegato IX)	22.450,00 €	Affidamento diretto ex art. 36 comma 2 lettera a), D.lgs. 50/2016
11-apr-18	Studio Legale Galbiati, Sacchi e Associati	AFFIDAMENTO DIRETTO PER L'ESPLETAMENTO DEI SERVIZI DI ASSISTENZA LEGALE IN MATERIA DI SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA IN FAVORE DI EXPLORA S.C.P.A.	Servizi legali ai sensi del D.lgs. 50/2016 (cfr. Allegato IX)	19.860,00 €	Affidamento diretto ex art. 36 comma 2 lettera a), D.lgs. 50/2016
19-giu-18	Studio legale "Pirola Pennuto Zei e Associati"	DISPOSIZIONE N. 234/2017 DEL 25 OTTOBRE 2017 AVENTE AD OGGETTO "AFFIDAMENTO DIRETTO PER ESPLETAMENTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA LEGALE IN MATERIA DI TRATTAMENTO DATI PERSONALI PER EXPLORA S.C.P.A. - AUMENTO PRESTAZIONI FINO ALLA CONCORRENZA DEL QUINTO DEL CONTRATTO AI SENSI DELL'ART. 106, COMMA 12 D.LGS. 50/2016 E DEL PUNTO 14 DELLA LETTERA DI INVITO IN DATA 19 OTTOBRE 2017	Servizi legali ai sensi del Regolamento UE (246/2016)	3.300,00 €	Affidamento diretto ex art. 36 comma 2 lettera a), D.lgs. 50/2016

Fonte: Regione Lombardia

Il dato del 2018 è di euro 45.610, in flessione del 43,61% rispetto a quello corrispondente del 2017 di euro 80.885 Dato che nel 2015 non risultavano incarichi, il totale incarichi conferiti nel triennio è passato a euro 156.260, rispetto al dato per il 2015-2017 pari a euro 110.650 con un aumento del 41,22%.

10.3.Incarichi Navigli Lombardi Scarl

Tabella 161: Incarichi legali Navigli Lombardi Scarl nel triennio 2015-17

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
2015	STUDIO LEGALE SARA VALAGUZZA	Supporto legale per bandi di gara	Supporto legale per bandi di gara	10.868,00 €	Affidamento diretto
2015	STUDIO LEGALE ASSOCIATO CUPIDO	Assistenza giudiziale per contenzioso	Assistenza giudiziale per contenzioso	6.178,59 €	Affidamento diretto
2016	STUDIO LEGALE SARA VALAGUZZA	Assistenza legale per DL 231, 190 e assis gare	Assistenza legale per DL 231, 190 e assis gare	13.499,20 €	Affidamento diretto
2016	STUDIO LEGALE ASSOCIATO CUPIDO	Assistenza giudiziale per contenzioso	Assistenza giudiziale per contenzioso	9.954,40 €	Affidamento diretto
2017	STUDIO LEGALE SARA VALAGUZZA	Supporto legale per bandi di gara	Supporto legale per bandi di gara	19.448,00 €	Affidamento diretto
2017	STUDIO LEGALE SARA VALAGUZZA	Consulenza e pareri legali	Consulenza e pareri legali	22.568,00 €	Affidamento diretto
2017	STUDIO LEGALE ASSOCIATO CUPIDO	Assistenza giudiziale per contenzioso	Assistenza giudiziale per contenzioso	1.794,00 €	Affidamento diretto

Fonte: Regione Lombardia

Il totale degli incarichi conferiti nel triennio 2015-2017 è stato di euro 83.310,19. I dati non sono stati trasmessi per il 2018, ma la società è stata posta in liquidazione, con nomina di un liquidatore a far data del 1° gennaio 2018.

10.4.Incarichi Ferrovie Nord Milano Spa

La Società ha ritenuto di non trasmettere tali dati.

10.1.Incarichi Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA)

Tabella 162: Incarichi legali FLA nel triennio 2016-18

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
Febbraio 2016 – dicembre 2017	Sciumè e Associati – Studio Legale e Tributario	Assistenza e consulenza giudiziale in materia giuslavoristica		€ 1.000,00 (mensili) + iva e oneri	Affidamenti diretti di consulenze
Marzo 2017 – dicembre 2017	Sciumè e Associati – Studio Legale e Tributario	Integrazione al mandato di assistenza con riferimento particolare all'attività di affidamento degli appalti e forniture (Dlgs 50/2016)		€ 300,00 (mensili) + iva e oneri	Affidamenti diretti di consulenze
Ott-16	SZA – Studio Legale	Assistenza legale per la revisione delle procedure ad evidenza pubblica della Fondazione alla luce della nuova disciplina nazionale e comunitaria		€ 17.000, 00 + iva e oneri	Affidamenti diretti di consulenze
Anni 2015-2016-2017	Avv. Alberto Capitani	Mandato Organismo di Vigilanza		€ 5.000, 00 + iva e oneri (annui)	
19-feb-18	Studio Legale Renna	Servizio di assistenza e consulenza per applicazione Codice appalti D. Lgs 50/2016	Servizio di consulenza	3.450,00 €	Affidamento diretto previa indagine di mercato. La consulenza prevede una tariffa oraria di € 150,00 per un monteore max di 200 ore. La collaborazione termina all'esaurimento delle 200 ore
11-mag-18	Sciumè e Associati	Servizio assistenza e consulenza giuslavoristica	Servizio di consulenza	0,00 €	Affidamento diretto _ la consulenza prevedeva un costo orario di € 200,00. Termine della consulenza 31/12/2017
28-giu-18	Lecis Cannella Grassi Studio Legale Associato	Servizio di assistenza allineamento privacy_Regolamento UE 2016/679	Servizio di consulenza	2.300,00 €	Richiesta di preventivo per affidamento diretto _La consulenza prevede un costo totale di € 4.500. Termine della consulenza 31/05/2019
26-lug-18	SZA Studio Legale	Servizio di assistenza e consulenza legale in ambito diritto pubblico e amministrativo	Servizio di consulenza	5.980,00 €	Richiesta di preventivo per affidamento diretto. La consulenza prevede una tariffa oraria di € 150,00 fino all'importo massimo annuale di € 10.000,00. Termine della consulenza: 31/07/2020

Fonte: Regione Lombardia

Per il 2018 si tratta di incarichi per un valore di euro 11.730 da aggiungere a euro 36.000 (1° incarico: 1000*11 mesi del 2016 +1000*12 del 2017=23.000 euro; 2° incarico: 300 *10 mesi del 2017 = 3.000 euro; 3° incarico: 5.000*2 anni = 10.000 euro) per il 2016 e 2017, per un totale di euro 47.730 con un aumento del 16,41% rispetto al totale incarichi conferiti nel triennio 2015-2017 pari a euro 41.000 euro circa.

10.2.Incarichi Fondazione Film Commission

Tabella 163: Incarichi legali Fondazione FC

DATA STIPULA	AFFIDATARIO	OGGETTO	TIPO	IMPORTO	PROCEDURA DI AFFIDAMENTO
2017	Avv. Alessio Gennari	Organismo di Vigilanza Monocratico			Avviso pubblico 11.04.2017
16-gen-17	Lecis Cannella Grassi – Studio legale associato	Assistenza professionale per l'aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e controllo a norma del D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231 con apposita sezione dedicata agli adempimenti previsti in materia di trasparenza e anticorruzione		€ 6.000,00 + iva e oneri	Affidamenti diretti di consulenze

Fonte: Regione Lombardia

Totale incarichi conferiti nel triennio: euro 6.000,00; nel 2018 non sono stati trasmessi i dati.

10.3.Incarichi Enti Parco Regionale

Incarichi legali 2018 non trasmessi

10.4. Incarichi Consorzi di bonifica

Per il 2018 non tutti gli enti hanno trasmesso i dati richiesti; si riportano di seguito solo gli enti parco che hanno ottemperato alla nota istruttoria, con indicazione di quelli che, invece, non lo hanno fatto.

Tabella 164: Incarichi legali Consorzio di Bonifica Chiese

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi
						2018
Consorzio di Bonifica Chiese	Assistenza in percorso di assolvimento procedimento amministrativo	Studio legale associato Azzi di Montichiari (Bs)	Affidamento diretto con delibera del Consiglio di Amministrazione	22/03/2018	marzo 2018 - febbraio 2019	€ 3.120,00 + Iva

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 165: Incarichi legali Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi
						2018
Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio	rappresentanza e difesa nel giudizio avanti il Tar di Brescia R.G. 115/2018	Studio legale associato Calegari, Creuso Lago di Padova e Studio Legale Noschese di Brescia	contratto d'opera intellettuale ex art. 2230 del Codice civile, escluso dall'applicazione delle procedure di cui al D.Lgs. 50/2016	19/02/2018	fino a conclusione del giudizio	€ 6.344,00 compresi IVA e accessori di legge
Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio	rappresentanza e difesa nel giudizio avanti il Consiglio di Stato R.G. 5714/2018	Studio legale associato Calegari, Creuso Lago di Padova e Studio Legale Manzi e Associati di Roma	contratto d'opera intellettuale ex art. 2230 del Codice civile, escluso dall'applicazione delle procedure di cui al D.Lgs. 50/2016	31/07/2018	fino a conclusione del giudizio	5.398,74 compresi IVA e accessori di legge
Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio	rappresentanza e difesa nel giudizio avanti la Commissione Tributaria Provinciale di Lodi R.G. 71/2018	Studio Legale Associato Benelli di Lodi	contratto d'opera intellettuale ex art. 2230 del Codice civile, escluso dall'applicazione delle procedure di cui al D.Lgs. 50/2016	10/09/2018	fino a conclusione del giudizio	€ 500,00 oltre IVA e accessori di legge
Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio	rappresentanza e difesa nel giudizio avanti la Commissione Tributaria Provinciale di Lodi R.G. 72/2018	Studio Legale Associato Benelli di Lodi	contratto d'opera intellettuale ex art. 2230 del Codice civile, escluso dall'applicazione delle procedure di cui al D.Lgs. 50/2016	10/09/2018	fino a conclusione del giudizio	€ 500,00 oltre IVA e accessori di legge
Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio	rappresentanza e difesa nel giudizio avanti il Tribunale di Cremona R.G. 254/2018	Avvocato Roberta Donida	contratto d'opera intellettuale ex art. 2230 del Codice civile, escluso dall'applicazione delle procedure di cui al D.Lgs. 50/2016	26/11/2018	fino a conclusione del giudizio	€ 4.000,00 oltre IVA e accessori di legge

Tabella 166: Incarichi legali Associazione Irrigazione Est Sesia

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi
						2018
ASSOCIAZIONE Irrigazione EST SESIA	attività stragiudiziale Rossi Costruzioni in concordato preventivo	avv.Pagani				4.545,16
ASSOCIAZIONE Irrigazione EST SESIA	attiv.prof.opposizione al decreto ingiuntivo n.1546/2017 trib.Novara nei confronti di Bertini	avv.Pagani			in corso	5.836,48
ASSOCIAZIONE Irrigazione EST SESIA	assistenza procedura esecutiva mobiliare promossa da Bertini RGE n.9822/2018	avv.Pagani			in corso	1.896,86

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 167: Incarichi Legali Consorzio di bonifica Est Ticino Villoresi

Consorzio di bonifica	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi	note
						2018	
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Affidamento incarico legale di difesa del Consorzio nel procedimento ex artt. 696 e 696 bis c.p.c. proposto dal Condominio di Viale Gian Galeazzo 10 e 12 Milano dinnanzi al Tribunale di Milano avverso il Consorzio di Bonifica Est Ticino Villoresi, Regione Lombardia e Comune di Milano. Importo complessivo pari a euro 4.038,11 IVA e oneri inclusi.	Avv.ti Bassano Baroni ed Elisabetta Baroni con studio in Via Vincenzo Monti 56 Milano	Affidamento diretto escluso dal codice appalti ex art. 17 del Dlgs 50/2016	23.02.2018	2018	€ 4,038,11	importo iva e oneri inclusi

Consorzio di bonifica	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018	note
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Affidamento incarico legale di difesa del Consorzio di Bonifica Est Ticino Villoresi nel ricorso presso il TRAP con istanza cautelare proposto dal sig. Forni Marco. Importo complessivo pari a € 6.941,76 IVA	Avv.ti Bassano Baroni ed Elisabetta Baroni con studio in Via Vincenzo Monti 56 Milano	Affidamento diretto escluso dal codice appalti ex art. 17 del Dlgs 50/2016	12.03.2018	2018	€ 6.941,76	importo iva e oneri inclusi
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Affidamento incarico legale di difesa del Consorzio nel ricorso proposto dalla Società Triplete srl dinnanzi al T.A.R. per la Lombardia avverso il Consorzio di bonifica Est Ticino Villoresi e Regione Lombardia. Oneri di spesa pari a complessivi euro 3.172,00 comprensivi di iva e cassa.	Avv. Luciano Salomoni, afferente allo studio legale Cocco Salomoni, con sede in Via Caradosso n. 8 - Milano,	Affidamento diretto escluso dal codice appalti ex art. 17 del Dlgs 50/2016	23.02.2018	2018	€ 3.172,00	importo iva e oneri inclusi
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Nomina difensore legale nel procedimento di impugnazione della sentenza n. 4105/2018 pronunciata dal Tribunale di Milano nella causa instaurata da Interoute spa avverso il Consorzio di Bonifica Est Ticino Villoresi e Regione Lombardia	Avv.ti Bassano Baroni ed Elisabetta Baroni con studio in Via Vincenzo Monti 56 Milano	Affidamento diretto escluso dal codice appalti ex art. 17 del Dlgs 50/2016	14.05.2018	2018-2019	€9,947,55	importo iva e oneri inclusi
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Promozione dell'azione legale risarcitoria avverso Xylem Water Solutions Italia srl.	Avv.to Andrea Barra con studio in Via Bono Cairoli 30, Milano	Affidamento diretto escluso dal codice appalti ex art. 17 del Dlgs 50/2016	8.09.2018	2018-2019-fino a sentenza	€2,306,28	importo iva e oneri inclusi
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Impugnazione dinnanzi al Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche del decreto di concessione per la derivazione di acque da colature ad uso irriguo prot. n. 14981 del 25,06,2018 emesso dalla Città Metropolitana di Milano. Affidamento dell'incarico di difesa legale.	Avv.ti Bassano Baroni ed Luca de Censi con studio in Via Vincenzo Monti 56 Milano e Avv. Marco D'acunti come legale domiciliatario	Affidamento diretto escluso dal codice appalti ex art. 17 del Dlgs 50/2016	14.09.2018	2018-2019-fino a sentenza	€ 14.551,10	importo iva e oneri inclusi

Consorzio di bonifica	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018	note
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Domanda di sostegno per l'accesso alla misura 4.3 del PSRN 2014-2020. Affidamento dell'incarico concernente la predisposizione dell'istanza di annullamento in autotutela del provvedimento di rigetto del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali. Oneri di spesa pari a complessivi euro € 1.903,20 comprensivi di iva e cassa. CIG: YED24646C6	Avv. Luciano Salomoni, afferente allo studio legale Cocco Salomoni, con sede in Via Caradosso n. 8 - Milano,	Affidamento Diretto	18.07.2018	2018	€ 1.903,20	importo iva e oneri inclusi
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Affidamento dell'incarico concernente la predisposizione di risposta alla richiesta stragiudiziale di risarcimento danni avanzata dalla sig.ra Diana Lizeth Castillo Ortez in merito al decesso del figlio minore Alexi Joseph Hernandez Castillo. Oneri di spesa fino ad un massimo di € 400,00 comprensivi di iva, cassa e spese. CIG: Y3A24B0173	Avv. Luciano Salomoni, afferente allo studio legale Cocco Salomoni, con sede in Via Caradosso n. 8 - Milano,	Affidamento Diretto	21.08.2018	2018	€ 400,00	importo iva e oneri inclusi
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Affidamento dell'incarico concernente il servizio di supporto legale per l'analisi e l'istruzione di procedimenti complessi legati al trasferimento di competenza da Regione Lombardia al Consorzio del reticolo idrico relativo alla Cerchia Interna dei Navigli di Milano denominato "ex alveo fossa" interna. Importo complessivo pari ad € 4.500,00.=. IVA e oneri inclusi.	Avv. Luciano Salomoni, afferente allo studio legale Cocco Salomoni, con sede in Via Caradosso n. 8 - Milano,	Affidamento Diretto	17.10.2018	Fino a esaurimento monte ore n. 30	€ 4.500,00	importo iva e oneri inclusi

Consorzio di bonifica	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018	note
CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO VILLORESI	Affidamento dell'incarico legale di difesa del Consorzio nel ricorso proposto dalla Società Vianova Progetti srl avverso il Consorzio di Bonifica Est Ticino Villoresi e Regione Lombardia dinnanzi al T.S.A.P. Oneri di spesa pari a complessivi euro 6.629,48 comprensivi di iva e cassa.	Avv. Luciano Salomoni, afferente allo studio legale Cocco Salomoni, con sede in Via Caradosso n. 8 - Milano e Avv. Giovanni Corbyons, con studio legale a Roma, in via Cicerone 44 come difensore domiciliatario,	Affidamento diretto escluso dal codice appalti ex art. 17 del Dlgs 50/2016	20.12.2018	2018 - fino a sentenza	€ 6.629,48	importo iva e oneri inclusi

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 168: Incarichi legali Garda Chiese

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi	note
						2018	
Garda Chiese	servizio legale, rappresentanza ed assistenza nella difesa nel procedimento giudiziario Ricorso al TAR Lombardia R.G. 180/2018	St. Leg. Ass.to Corinaldesi - Mischi	delibera 19/CA del 08/03/2018	06/04/2018	sino al termine del giudizio di primo grado	14.411,25	in corso
Garda Chiese	arbitro in procedimento di arbitrato irrituale	Bizzo Ing. Ezio	delibera 15/CA del 31/01/2018	02/02/2018	14/12/2018	500,00	
Garda Chiese	difesa legale c/o giudice di pace Mantova R.G. 1196/2018	St. Ass.to Gobbati	delibera 19/09/2018	19/09/2018	in corso	2.000,00	

Fonte: Regione Lombardia

Consorzio Laghi di Mantova=0

Tabella 169: Incarichi legali Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per la redazione della documentazione tecnico-idraulica per la variante della domanda di concessione di derivazione di acque dal fiume Adda	BARBERO DOTT.ING. GIUSEPPE - BRBGPP61A24M109Y	Affidamento diretto	12/01/2018	31/12/2018	€ 19.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico di supporto al RUP nella verifica del progetto di fattibilità tecnico-economica del progetto definitivo-esecutivo per la "Realizzazione del ponte ciclopedonale su fiume Serio e dei tratti di approccio nei comuni di Gorle, Pedrengo e Scanzorosciate", ai fini della validazione	Rinaudo Dott. Arch. Ivano Giacomo - RNDVGC73A01H727A	Affidamento diretto	12/01/2018	30/07/2018	€ 11.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	"Lavori di pulizia del reticolo idrico afferente il comprensorio consortile e del servizio di smaltimento dei fanghi di dragaggio provenienti dalla suddetta pulizia - anni 2015/2018" - Incarico per il collaudo tecnico-amministrativo dei lavori	Ferrari Geom. Elio - FRRLEI46E12F174N	Affidamento diretto	12/01/2018	30/03/2019	€ 9.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Caratterizzazione del materiale di risulta proveniente dai lavori di pulizia del reticolo idrico afferente il comprensorio consortile	ECOGEO SRL - 03051330169	Affidamento diretto	26/01/2018	31/12/2018	€ 39.600,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per l'attività di censimento delle opere e manufatti inerenti i sottobacini dei corsi Morla/Tremana, Dordo, Morletta, Zerra/Seniga	EST SRL - 01679870160	Affidamento diretto	26/01/2018	31/12/2018	€ 38.200,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per l'indagine geologica, idrogeologica e geognostica a supporto della progettazione per la risoluzione delle problematiche idrauliche rilevate in via Toscanini in comune di Cavernago	ECOGEO SRL - 03051330169	Affidamento diretto	26/01/2018	31/12/2018	€ 10.800,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per indagine di fattibilità presso cava Fumagalli nel comprensorio del Consorzio di Bonifica in provincia di Bergamo	ECOGEO SRL - 03051330169	Affidamento diretto	24/01/2018	28/02/2018	€ 4.800,00
Consorzio di Bonifica della	Incarico per studio assistenza e valutazioni in merito all'ipotesi di acquisto da procedura ex cava Fumagalli	Lorenzi Dott. Stefano - LRNSFN60C08A794D	Affidamento diretto	24/01/2018	28/02/2018	€ 4.900,00

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Media Pianura Bergamasca						
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per assistenza stragiudiziale propedeutica all'acquisizione ex Cava Fumagalli	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	24/01/2018	28/02/2018	€ 4.400,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Gestione e manutenzione degli applicativi del sistema informatico consortile per il periodo 01.02.2018-30.09.2018	WIDE SAS DI SCARFONE MAURO E C. - 05586630963	Affidamento diretto	26/01/2018	30/09/2018	€ 39.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Gestione dell'infrastruttura hardware e software consortile per il periodo 01.02.2018-30.09.2018	Hi-Keep Srl - 03081240164	Affidamento diretto	26/01/2018	30/09/2018	€ 39.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Azioni di contrasto al dissesto idrogeologico – Ripristino della Roggia Martinenga nei comuni di Cavernago, Ghisalba, Martinengo, Cortenuova e Romano di Lombardia in provincia di Bergamo – Incarico per il collaudo tecnico-amministrativo dei lavori	Ribatti Dott. Ing. Emanuele - RBTMNL60P24A285R	Affidamento diretto	26/01/2018	31/12/2019	€ 6.641,75
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per la progettazione dell'impianto di illuminazione per la "Realizzazione del ponte ciclopedonale su fiume Serio e dei tratti di approccio nei comuni di Gorle, Pedrengo e Scanzorosciate"	ING SRL - 03830390161	Affidamento diretto	02/02/2018	31/12/2018	€ 4.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per indagini archeologiche	AR.PA. RICERCHE DI CORTI PAOLO - CRTPLA57C31E507N	Affidamento diretto	02/02/2018	31/12/2018	€ 4.600,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico di Coordinatore della Sicurezza in fase di esecuzione CSE per i lavori "Impianto irriguo di Misano di Gera d'Adda – Realizzazione di n° 2 nuovi pozzi irrigui e potenziamento pozzo Babbiona"	YDROS INGEGNERIA STUDIO ASSOCIATO - 03075680169	Affidamento diretto	09/02/2018	31/12/2018	€ 4.400,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale controversia Consorzio di Bonifica / prop.Zecca - Condominio Bellini in Bergamo	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	12/02/2018	30/05/2018	€ 1.320,20

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per la revisione ed aggiornamento del Modello Organizzativo, di gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001, analisi dei rischi e coordinamento PTPC	Merisio Dott.ssa Valeria - MRSVLR86R69B393R	Affidamento diretto	16/02/2018	30/06/2018	€ 4.900,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale nella redazione del regolamento attuativo dello statuto consortile	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	15/02/2018	30/06/2018	€ 12.150,90
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale per adeguamento ed integrazione della Convenzione per gli interventi di mitigazione delle problematiche idrauliche della Valle d'Astino in Bergamo	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	15/02/2018	31/12/2018	€ 12.150,90
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Comprensorio irriguo di Caravaggio, Fornovo San Giovanni e Mozzanica - Predisposizione della documentazione tecnico-amministrativa propedeutica all'istanza di concessione acque superficiali	EST SRL - 01679870160	Affidamento diretto	15/02/2018	31/12/2018	€ 38.900,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Prestazioni tecnico professionali per verifiche idrauliche e progettazione	Mancini Dott.Ing. Mauro - MNCMRA56H08E526P	Affidamento diretto	01/03/2018	30/12/2018	€ 36.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Progettazione definitiva-esecutiva della vasca denominata "V1" nell'ambito degli interventi per la mitigazione delle problematiche idrauliche nella Valle Astino di Bergamo	Studio Associato Ecotecno dei proff. Ingg. Collivignarelli C. Papiri S. e Associati - 00465200186	Affidamento diretto	01/03/2018	30/12/2018	€ 39.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'irrigazione a mezzo della derivazione di acqua del fiume Adda pluvirrigazione del territorio dell'Isola - V lotto 3° stralcio - Automazione e telecontrollo e riqualificazione del comparto edilizio della Cascina San Giuliano a Medolago (BG) - Rilievo planoaltimetrico interni cascina San Giuliano	Cattaneo Geom. Davide - CTTDVD65T25D952H	Affidamento diretto	21/03/2018	30/04/2018	€ 3.250,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Regolarizzazione ed aggiornamento pratiche catastali per gli immobili consortili	MACALLI ARCH. CARLO - MCLCRL51A27A533Y	Affidamento diretto	06/04/2018	30/05/2019	€ 37.540,00
Consorzio di Bonifica della	Incarico di assistenza nelle attività per il mantenimento della certificazione UNI EN ISO 9001:2015	TECNOLOGIE AMBIENTALI SRL - 02930680166	Affidamento diretto	09/04/2018	30/12/2018	€ 3.000,00

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Media Pianura Bergamasca						
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Progettazione per cambio destinazione d'uso "Edificio A" della Cascina San Giuliano a Medolago (BG)	NEGRINI DOTT.ING.UGO - NGRGUO52T23A794N	Affidamento diretto	18/04/2018	30/10/2018	€ 35.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Realizzazione di un nuovo impianto di sollevamento presso la cava Fumagalli – Incarico per la redazione del progetto esecutivo e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione	YDROS INGEGNERIA STUDIO ASSOCIATO - 03075680169	Affidamento diretto	16/04/2018	30/06/2018	€ 4.900,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale relativa alla convenzione con il Comune di Bergamo per il reticolo idrico principale ed il reticolo idrico minore	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	18/04/2018	30/12/2018	€ 12.150,90
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza per la tenuta della contabilità commerciale a costi/ricavi e in materia fiscale-tributaria generale del Consorzio anno 2018	STUDIO LORENZI E ASSOCIATI SRL - 03746500168	Affidamento diretto	18/04/2018	30/04/2019	€ 29.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Progettazione per l'adeguamento delle cabine elettriche MT-BT consortili	M.F. IMPIANTI - MDCFNT73L06D952N	Affidamento diretto	20/04/2018	30/10/2018	€ 39.100,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Supporto nella redazione della documentazione progettuale finalizzata alla realizzazione degli sgrigliatori di Treviolo ed Albino	TECNOLOGIE AMBIENTALI SRL - 02930680166	Affidamento diretto	02/05/2018	30/08/2018	€ 39.501,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Opere di regimazione idraulica del territorio comunale di Azzano San Paolo - Incarico per la redazione del progetto definitivo, del progetto esecutivo e direzione lavori	Studio di Ingengneria e Architettura Piazzini Albani - 02179730169	Affidamento diretto	08/05/2018	30/05/2019	€ 33.575,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per il servizio di adeguamento Privacy - conformità GDPR, Regolamento UE 2016/679	Labor Project Srl - 02725120139	Affidamento diretto	10/05/2018	31/05/2019	€ 2.500,00
Consorzio di Bonifica della	Incarico per il servizio di Responsabile della protezione dei dati DPO	Labor Project Srl - 02725120139	Affidamento diretto	10/05/2018	31/05/2019	€ 2.000,00

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Media Pianura Bergamasca						
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico di supporto nelle attività di adeguamento Privacy al Regolamento UE 2016/679	STUDIO LORENZI E ASSOCIATI SRL - 03746500168	Affidamento diretto	10/05/2018	31/05/2019	€ 2.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale finalizzata alle verifiche preliminari all'acquisizione del compendio immobiliare della cava Fumagalli	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	22/05/2018	30/12/2018	€ 20.021,21
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico di supporto al RUP nella verifica del progetto esecutivo per i "Lavori di pulizia del reticolo idrico e servizio di smaltimento dei fanghi di dragaggio provenienti dalla suddetta pulizia – anni 2019/2022", ai fini della validazione	Fiorina Group Srl – 10268540969	Affidamento diretto	22/05/2018	30/09/2018	€ 39.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Rilievo planoaltimetrico finalizzato alle verifiche preliminari all'acquisizione del compendio immobiliare della cava Fumagalli	MACALLI ARCH. CARLO - MCLCRL51A27A533Y	Affidamento diretto	13/06/2018	16/07/2018	€ 23.280,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Analisi tecnica preliminare impianti idroelettrici – Valutazione aspetti civilistici, giuslavoristici e fiscali	Lorenzi Dott. Stefano - LRNSFN60C08A794D	Affidamento diretto	13/06/2018	30/12/2018	€ 4.900,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per la redazione della valutazione asseverata sul valore economico dell'impianto idroelettrico EX Honegger in comune di Albino	Visini Dott. Ing. Claudio - VSNCLD76A18D952F	Affidamento diretto	19/06/2018	30/10/2018	€ 2.400,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la redazione della valutazione di impatto acustico in fase ante-operam, di cantiere e di esercizio	Studio A3 di Arch. Cristiana Bernasconi - BRNCST68R67C933B	Affidamento diretto	22/06/2018	30/12/2018	€ 4.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la caratterizzazione del suolo e del sottosuolo	Ratazzi Dott. Geol. Alessandro - RTZLSN68H14F205D	Affidamento diretto	22/06/2018	30/12/2018	€ 3.500,00

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la redazione della valutazione in ambito agricoltura e pedologia	TERRE & FORESTE DR GIOVAMBATTISTA VITALI FORESTALE E AGRONOMO - VTLGMB63B28A794C	Affidamento diretto	22/06/2018	30/12/2018	€ 4.800,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la redazione della valutazione di impatto sul traffico in fase di cantierizzazione	Pomodoro Arch.Paolo - PMDPLA58T09F205Q	Affidamento diretto	11/07/2018	30/12/2018	€ 1.600,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la redazione della valutazione di impatto su paesaggio e beni culturali	Sconfietti Prof.Renato - SCNRTL58H22G388F	Affidamento diretto	22/06/2018	30/12/2018	€ 4.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la redazione della valutazione in ambito su biodiversità, ecosistemi e reti ecologiche	CRA Centro interdipartimentale di Ricerca sulle Acque - 80007270176	Affidamento diretto	22/06/2018	30/12/2018	€ 4.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per le analisi dei campioni di terre e rocce da scavo ai sensi D.P.R.120/2017	EST SRL - 01679870160	Affidamento diretto	03/07/2018	30/12/2018	€ 4.896,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la redazione della valutazione di dispersione e ricaduta contaminanti	S.A. Servizio Ambiente Srl - 02583960121	Affidamento diretto	05/07/2018	30/12/2018	€ 7.800,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per la redazione della valutazione dei corpi idrici superficiali, dell'assetto idraulico e idrologico	BARBERO DOTT.ING. GIUSEPPE - BRBGPP61A24M109Y	Affidamento diretto	05/07/2018	30/12/2018	€ 9.900,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per il coordinamento specialisti ed Enti territoriali	N.Q.A. Nuova Qualità Ambientale Srl - 01286330186	Affidamento diretto	05/07/2018	30/12/2018	€ 11.700,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per la redazione della progettazione preliminare-definitiva-esecutiva e la Direzione Lavori dell'intervento di ricalibratura del torrente Dordo in Ambivere	ALETTI DOTT.ING. LAURA - LTTLRA72C42E884Z	Affidamento diretto	13/07/2018	30/03/2019	€ 28.600,00

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Redazione del progetto per la sistemazione della strada di collegamento alle stazioni di sollevamento installate presso la cava ex Fumagalli in Pontirolo Nuovo (BG)	ECOGEO SRL - 03051330169	Affidamento diretto	13/07/2018	30/12/2018	€ 21.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico di supporto amministrativo nelle predisposizione della documentazione propedeutica al rinnovo della pratica autorizzativa della cava "ex Fumagalli"	Lorenzi Dott. Stefano - LRNSFN60C08A794D	Affidamento diretto	16/07/2018	30/10/2018	€ 4.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale relativa all'alienazione del compendio immobiliare di via Sant'Antonino in Bergamo	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	30/07/2018	30/12/2019	€ 20.332,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale relativa alla pratica Consorzio/Vodafone	Baldassare Avv.Ermanno - BLDRNN62R04A794H	Affidamento diretto	31/07/2018	30/03/2019	€ 1.150,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Studio di impatto ambientale (SIA) per la realizzazione della vasca V1 in Valle d'Astino a Bergamo – Incarico per l'approfondimento della qualità dei terreni con campionamento ed analisi	EST SRL - 01679870160	Affidamento diretto	03/08/2018	30/09/2018	€ 4.385,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per l'adeguamento del progetto per il rifacimento argini del torrente Grandone in corrispondenza dell'attraversamento di via Cascina Grandone in comune di Medolago	Salvetti Dott.Ing. Franco - SLVFNC46L07A246Q	Affidamento diretto	05/09/2018	30/12/2018	€ 4.000,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per la verifica tecnico costruttiva ed idraulica per l'installazione dell'impianto microidroelettico sulla roggia Serio a Ranica (BG)	Studio di Ingengneria e Architettura Piazzini Albani - 02179730169	Affidamento diretto	06/09/2018	30/12/2018	€ 3.800,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Integrazione rilievo planoaltimetrico del compendio immobiliare della cava Moschetta	MACALLI ARCH. CARLO - MCLCRL51A27A533Y	Affidamento diretto	21/09/2018	30/03/2019	€ 24.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale relativa alla gara per l'affidamento del "Servizio di consulenza e gestione per gli adempimenti in materia di sicurezza e salute dei lavoratori sul luogo di lavoro per le	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	21/09/2018	30/05/2019	€ 15.796,40

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
	strutture e attività del Consorzio di Bonifica e consulenza in ambito ambientale 2019-2022"					
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Rilievo topografico via Asnenga a Calcinate	Cantaluppi Geom.Tullio - CNTTLL64L06L400V	Affidamento diretto	26/09/2018	30/01/2019	€ 4.840,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale nella gestione delle convenzioni con gli Enti territoriali interessati per l'attività estrattiva e di derivazione delle acque della cava Moschetta	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	02/10/2018	30/05/2019	€ 31.580,96
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale relativa alla gara per l'affidamento del servizio di riscossione tributi dalla fase di annullamento alla nuova indizione di gara	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	05/10/2018	31/12/2019	€ 8.775,65
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Consulenza tecnica per la predisposizione del capitolato tecnico relativo alla gara "SERVIZIO DI RISCOSSIONE TRIBUTI TRAMITE pagoPA® e SDD - BIENNIO 2019-2020"	STUDIO VERTIX INGEGNERI BRUNET E VISENTIN ASSOCIATI - 01961990221	Affidamento diretto	11/10/2018	30/03/2018	€ 2.160,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Concessione di n° 2 pozzi in comune di Misano di Gera d'Adda e potenziamento pozzo roggia Babbiona in comune di Calvenzano – Assistenza tecnica per la verifica funzionale dei pozzi irrigui concessi e chiusura vecchio pozzo Babbiona	EST SRL - 01679870160	Affidamento diretto	23/10/2018	30/03/2019	€ 8.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per la redazione della progettazione definitiva-esecutiva degli interventi sul reticolo principale ai sensi della convenzione sottoscritta con Regione Lombardia	Scolari Dott.Ing. Giovanni Battista - SCLGNN64B22A794O	Affidamento diretto	23/10/2018	31/12/2018	€ 35.400,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Incarico per il censimento delle opere connesse al reticolo idrico minore come da convenzione sottoscritta con il Comune di Bergamo	EST SRL - 01679870160	Affidamento diretto	28/11/2018	30/06/2019	€ 39.500,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Supporto tecnico alle verifiche progettuali degli impianti idraulici e di climatizzazione del comparto edilizio della cascina San Giuliano in Medolago (BG)	G. & C. Engineering and Service Srl - 02907820167	Affidamento diretto	06/12/2018	31/01/2019	€ 4.500,00

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Rilievo topografico via Asnenga a Calcinate - elaborazioni cartografiche	Cantaluppi Geom.Tullio - CNTTLL64L06L400V	Affidamento diretto	18/12/2018	30/03/2019	€ 2.100,00
Consorzio di Bonifica della Media Pianura Bergamasca	Assistenza stragiudiziale per convenzione con Comune di Treviglio e pratica VIA per la realizzazione della Vasca V1 in Astino	STUDIO LEGALE ASSOCIATO DI VITA LENZINI - 02437000165	Affidamento diretto	21/12/2018	30/05/2019	€ 21.179,55

Fonte: Regione Lombardia

Mincio 2' Grado = 0

Tabella 170: Incarichi legali Consorzio Muzza Bassa Lodigiana

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi 2018	note
CONSORZIO MUZZA BASSA LODIGIANA	CHIAMATA IN CAUSA DI TERZO CAUSA R.G. N. 314/2014 TRIBUNALE DI LODI - TECNA INVEST SNC per accertamento resp.	STUDIO LEGALE BENELLI	Delibera Presidenziale ratificata dal CDA	05/11/2014	termine 1/02/2018 con Atto transattivo	16.050,32	Importo al lordo IVA ed oneri
	Incarico difesa - Ricorso Soc.Agr.Locatelli	STUDIO LEGALE BENELLI	Delibera Presidenziale ratificata dal CDA	21/05/2018	Non definita - fino a sentenza non ancora avvenuta	1.903,20	Importo al lordo IVA ed oneri
	Incarico difesa - Ricorso Soc.Agr.Locatelli	Studio avv. VIVIANI	Delibera Presidenziale ratificata dal CDA	21/05/2018	Non definita - fino a sentenza non ancora avvenuta	1.903,20	Importo al lordo IVA ed oneri
	Incarico ricorso Tassa registro Atto di concessione	Studio DE MARINI SAVORELLI	Delibera Presidenziale ratificata dal CDA	19/02/2018	Non definita - fino a sentenza avvenuta il 2/12/2018	10.309,07	Importo al lordo IVA ed oneri

Fonte: Regione Lombardia

Navarolo = 0

Oglio Mella= non trasmessi

Tabella 171: Incarichi legali Terre dei Gonzaga in Destra Po

Consorzio di bonifica conferente	Oggetto incarico/consulenza legale	Soggetto incaricato	Modalità di conferimento	Data incarico	Durata incarico	Importi	note
						2018	
Terre dei Gonzaga in Destra Po	consulenza legale	Avv. Mischi Alberto	affidamento diretto	01/01/2018	31/12/2018	8.000,00	al netto di IVA e oneri

Fonte: Regione Lombardia

10.5.Incarichi Aler

Sono riportati di seguito gli incarichi di natura legale conferiti nel corso del 2018 dalle diverse Aler della Regione Lombardia. In molti casi non vengono riportati gli importi e risulta dunque di difficile sintesi e confrontabilità l'analisi dei dati.

10.5.1. Aler Bergamo Lecco Sondrio

Tabella 172: Incarichi legali Aler BG_LC_SO

COGNOME e NOME	C. FORN.	DATA E ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	LOC. NE	NOTE	PREVENTIVO/ STATO IMPORTO ESECUZIONE INCARICO (attivo/esaurito)		note
SALVONI HAHN AVV. MARIA GRAZIA	224657	Determina Direttore Generale n. 2 8/1/2018	PRATICHE LEGALI MOROSI	BERGAMO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016	Convenzione Morosità allegata al Provvedimento Presidenziale n. 40 del 27/7/2017	ESAURITO	AFFIDATE N. 13 POSIZIONI
RASCHELLA' AVV. TOMMASO	225592	Determina Direttore Generale n. 55 6/2/2018	PRATICHE LEGALI MOROSI	BERGAMO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016	Convenzione Morosità allegata al Provvedimento Presidenziale n. 40 del 27/7/2017	ATTIVO	AFFIDATE N. 6 POSIZIONI
LATINO AVV. MONICA	225584	Determina Direttore Generale n 80 6/3/2018	PRATICHE LEGALI MOROSI	BERGAMO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016	Convenzione Morosità allegata al Provvedimento Presidenziale n. 40 del 27/7/2017	ATTIVO	AFFIDATE N. 22 POSIZIONI
TRAMACERE AVV. CRISTINA	22694363997	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.82 in data 05 luglio 2018	PRATICHE LEGALI MOROSI	BERGAMO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016	Convenzione Morosità allegata al Provvedimento Presidenziale n. 40 del 27/7/2017	ATTIVO	AFFIDATE N. 20 POSIZIONI
PIZZO AVV. ANTONELLA		Provvedimento del Presidente delIALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.89 in data 06 agosto 2018	PRATICHE LEGALI MOROSI	BERGAMO - LECCO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016	Convenzione Morosità allegata al Provvedimento Presidenziale n. 40 del 27/7/2017	ATTIVO	AFFIDATE N. 22 POSIZIONI
STERLOCCHI AVV. CATERINA	219274	Determina Direttore Generale n. 20 24/1/2018	PRATICHE LEGALI MOROSI	LECCO - SONDRIO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016	Convenzione Morosità allegata al Provvedimento Presidenziale n. 40 del 27/7/2017	ATTIVO	AFFIDATE N. 12 POSIZIONI

COGNOME e NOME	C. FORN.	DATA E ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	LOC. NE	NOTE	PREVENTIVO/ STATO IMPORTO ESECUZIONE INCARICO (attivo/esaurito)		note
Avv.to Simona Previtali	225984	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n. 26 in data 26 febbraio 2018	Conferimento incarico all'Avv.to Simona Previtali per la difesa in giudizio nella causa n. 158/2016 T.A.R. Milano.	BERGAMO		Per Io svolgimento dell'incarico a resistere in giudizio sarà riconosciuto un compenso pari a E 3.250,00 oltre IVA e 4% cassa avvocati come per legge.	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016
Avv.to Tommaso Raschellà	225592	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.27 in data 27 febbraio 2018	Conferimento incarico all'Avv.to Tommaso Raschellà per proposta denuncia querela nei confronti di un assegnatario	BERGAMO		Per lo svolgimento dell'incarico sarà riconosciuto un compenso pari a E 1.324,80 oltre IVA e CPA come per legge, conforme con le tariffe professionali, ridotte del 20%.	ESAURITO	Affidamento diretto ai sensi art.36 D.Lgs 50/2016
Avv.to M.Grazia Corti	190005	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.36 in data 13 marzo 2018	Causa Aler/IFIS - Sentenza n.320/2018 Tribunale di Venezia	LECCO			ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 e s.m.i.
Avv. Tommaso Raschella'	225592	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.37 in data 13 marzo 2018	Conferimento incarico all'AvvioBergamo, Tommaso Raschellà per espletamento delle attività volte all'adeguamento alla normativa europea in materia di Privacy (Regolamento UE 2016/679).	BERGAMO, LECCO, SONDRIO		Per Io svolgimento dell'attività di adeguamento alla normativa europea in materia di Privacy presso le tre UOG di Lecco,Sondrio sarà riconosciuto un compenso pari a € 8.500,00 oltre IVA e CPA come per legge; perso svolgimento dell'incarico con funzione di DPO (Data Protection Officer o Responsabile della Protezione Dati), fino al 31/12/2019, sarà riconosciuto un compenso pari a E. 5.800,00 oltre IVA e CPA;	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 e s.m.i.
Avv. Mauro Ballerini	217712	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-	Conferimento incarico all'Avvio Mauro Ballerini per la costituzione in	BERGAMO		Per Io svolgimento dell'attività verrà riconosciuto un compenso pari a E. 1.000,00 oltre IVA e 4% cassa avvocati come per legge, per ciascuna causa,	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'art.36,

COGNOME e NOME	C. FORN.	DATA E ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	LOC. NE	NOTE	PREVENTIVO/ STATO IMPORTO ESECUZIONE INCARICO (attivo/esaurito)		note
		SONDRIO n.40 in data 23 marzo 2018	giudizio presso la Corte di Appello di Brescia.			conforme al tariffario professionale in ragione della complessità delle cause.		comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 e s.m.i.
Avv. Mauro Ballerini	217712	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.47 in data 12 aprile 2018	Conferimento incarico all'Avv.to Mauro Ballerini per la costituzione in giudizio presso la Corte di Appello di Brescia.	Bergamo		Compenso pari a € 1.000,00 oltre IVA e 4% cassa avvocati come per legge.	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 e s.m.i.
Avv. Prof. Gaetano Ragucci	226428	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.52 in data 03 maggio 2018	Conferimento incarico per ricorso in Cassazione IMU 2012 - Comune di Bergamo	BERGAMO		Per lo svolgimento dell'incarico verrà riconosciuto un compenso professionale pari a €.12.000,00 oltre spese generali, spese vive ed accessori di legge (IVA e C.P.A.) dedotta la ritenuta d'acconto e l'IVA che sarà versata da questa Azienda.	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 5012016 e s.m.i.
Avv. Mauro Ballerini	217712	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.54 in data 11 maggio 2018	Conferimento incarico all'Avv.to Mauro Ballerini per la costituzione in giudizio presso la corte di Appello di Brescia.	BERGAMO		Per lo svolgimento dell'incarico verrà riconosciuto un compenso pari a 1. ,% e cassa avvocati €. 000 00 oltre IVA 4 come per legge.	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 e s.m.i.
Avv. Mauro Ballerini	217712	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.57 in data 19 maggio 2018	Conferimento incarico all'Avv.to Mauro Ballerini per la costituzione in giudizio presso la corte di Appello di Brescia.	BERGAMO		Per lo svolgimento dell'incarico verrà riconosciuto un compenso pari a €. 1. ,% e cassa avvocati 000 00 oltre IVA 4 come per legge.	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 e s.m.i.

COGNOME e NOME	C. FORN.	DATA E ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	LOC. NE	NOTE	PREVENTIVO/ STATO IMPORTO ESECUZIONE INCARICO (attivo/esaurito)		note
Avv. Andrea Di Lascio DL&M	58974	Provvedimento del Presidente dell'ALER di BERGAMO- LECCO-SONDRIO n.75 in data 20 giugno 2018	Conferimento incarico all'Avv.to Andrea Di Lascio del Foro di Bergamo per la vertenza AlerlFallimento Steda spa - Assicurazioni Generali spa e Generali Italia spa.	BERGAMO		Per lo svolgimento dell'incarico verrà riconosciuto un compenso paria €.8.000,00 oltre oneri di legge.	ATTIVO	Affidamento diretto ai sensi dell'ar1.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 e s.m.i.

Fonte: Regione Lombardia

10.5.2. Aler Brescia Cremona Mantova

Aler Brescia Cremona Mantova ha fornito elenco di tutti gli incarichi da cui sono stati estratti solo quelli di tipo legale di seguito riportati:

Tabella 173: Incarichi legali Aler BS-CR-MN

COGNOME e NOME	DATA / ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	DURATA INCARICO	PREVENTIVO/ IMPORTO INCARICO	PROCEDURA DI SELEZIONE E N. PARTECIPANTI	STATO ESECUZIONE / DATA CHIUSURA	CIG
Bini Maria Ughetta	delibera n. 36 del 25.9.18	costituzione in giudizio ALER BCM / T.F.	fino a conclusione	5.359,00	aff. diretto 1	APERTO	
Borghetti Cristina avv.	incarico n. 48763 del 7.11.2018	attività legali varie - recupero crediti - Brescia e provincia	fino a conclusione pratiche	come da disciplinare e D.M. 55/2014		APERTO	
Camplani Damiano avv.		attività legali varie (C-GE / ALER) .- Bs	fino a conclusione procedure legali		aff. diretto 1	APERTO	
Faustini Bruno avv.		attività legali varie - recupero crediti - Brescia	fino a conclusione procedure legali	importi a carico degli inquilini	aff. diretto 1	APERTO	
Ferrara Giuseppe avv.	deliberaz. N. 9 del 13/2/18	autorizzazione a ricorrere contro avvisi TASi e IMU 2015/15 del Comune di San Benedetto Po	fino a conclusione	1.500,00	aff. diretto 1	APERTO	
Ferrara Giuseppe avv.	deliberaz. N. 3 del 5/2/18	autorizzazione ad agire in giudizio in appello contro l'avviso di accertamento IMU anno 2012 Comuni	fino a conclusione	7.500,00	aff. diretto 1	APERTO	

COGNOME e NOME	DATA/ ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	DURATA INCARICO	PREVENTIVO/ IMPORTO INCARICO	PROCEDURA DI SELEZIONE E N. PARTECIPANTI	STATO ESECUZIONE/ DATA CHIUSURA	CIG
		di Sarezzo e Brescia					
Lascioli avv. Maurizio (Studio Legale Grassi)		consulenze/attività legali varie (ALER / PD tel) - Brescia	fino a conclusione procedure legali	€ 1.890	aff. diretto 1	APERTO	
Lesandrelli Francesco Notaio	incarico n. 7636 del 22/2/18	stipula atto di identificazione catastale - Marcheno via Martiri Indipendenza - Brescia	fino a conclusione		aff. diretto 1	APERTO	
Meini avv. Dario		attività legali varie (coop. S.C.) - Brescia	fino a conclusione procedure legali	€ 21.000	aff. diretto 1	APERTO	
Meini avv. Dario		attività legali varie (E - bovezzo 1 appalto.) - Brescia	fino a conclusione procedure legali	€ 21.474	aff. diretto 1	APERTO	
Meini avv. Dario		attività legali varie Bovezzo ex res. fall. Comp. Assicuratrice garante di polizza presentata da impr. Eurocostr..) - Brescia	fino a conclusione procedure legali	€ 28.777	aff. diretto 1	APERTO	
Studio GFT avv.ti Meini - Besuzio	delibera n.84 del 26/9/18	attività legali (PGS - RTI)	fino a conclusione		aff. diretto 1	APERTO	
Tononi Stefano avv.	incarico n. 48203 del 31.10.18	attività legali varie - Brescia	fino a conclusione	come da disciplinare e D.M. 55/2014	avviso manif. Interesse per affidam incarichi	APERTO	

COGNOME e NOME	DATA/ ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	DURATA INCARICO	PREVENTIVO/ IMPORTO INCARICO	PROCEDURA DI SELEZIONE E N. PARTECIPANTI	STATO ESECUZIONE/ DATA CHIUSURA	CIG
					legali (prot. 2410 20/5/16)		
Traini avv. Pietro		attività legali varie - Brescia	fino a conclusione procedure legali		aff. diretto 1	APERTO	
Triboldi avv. Maurizio		attività legali varie - Brescia	fino a conclusione procedure legali		aff. diretto 1	APERTO	
Triboldi avv. Maurizio		attività legali varie ui comm.le - Brescia	fino a conclusione procedure legali		aff. diretto 1	APERTO	
Vesci Gerardo avv.		domiciliatario giudizio in Cassazione (Aler/PD) - Brescia	fino a conclusione	1.300,00		09/04/2018	
Mariotti Elisabetta	delibera n. 16 del 23/3/18	supporto giuridico specialistico area appalti e contratti e area tecnica	26/3/2018 - 26/3/2020	€ 82.000,00	avviso pubblico manifestazione interesse partecipanti: 5		
Carrara Nadia avv.		attività legali varie - recupero crediti - CR	fino a conclusione procedure legali	come da prezziario concordato ex ante + prezziario da nuovo disciplinare 22/2/17	aff.dir - 1	APERTO	
Carraro Stefania avv.	domiciliataria	per conto avv. Carrara Nadia - CR	fino a conclusione			APERTO	
Gagliardi Raffaele avv.		attività legali varie - recupero crediti - CR	fino a conclusione procedure legali		aff.dir - 1	APERTO	

COGNOME e NOME	DATA / ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	DURATA INCARICO	PREVENTIVO/ IMPORTO INCARICO	PROCEDURA DI SELEZIONE E N. PARTECIPANTI	STATO ESECUZIONE / DATA CHIUSURA	CIG
Gnocchi Alberto avv.		attività legali varie - recupero crediti - Cremona	fino a conclusione procedure legali	come da prezziario concordato ex ante		20/03/2018	
Pugnoli avv. Cristina		attività legali varie - recupero crediti - Cremona	fino a conclusione procedure legali	come da prezziario concordato ex ante + prezziario da nuovo disciplinare 22/2/17	aff.dir - 1	APERTO	
Sangiovanni Fiorella		attività legali varie - recupero crediti - CR	fino a conclusione procedure legali	come da prezziario concordato ex ante + prezziario da nuovo disciplinare 22/2/17	aff.dir - 1	APERTO	
Sbravati avv. Fabio		attività legali varie (recupero crediti morosità) CR	fino a conclusione procedure legali	come da prezziario concordato ex ante + prezziario da nuovo disciplinare 22/2/17	aff.dir - 1	APERTO	
Sinigaglia avv. Fabrizia		attività legali varie - recupero crediti - CR	fino a conclusione procedure legali	come da prezziario concordato ex ante + prezziario da nuovo disciplinare 22/2/17	aff.dir - 1	APERTO	

COGNOME e NOME	DATA / ESTREMI ATTO DI INCARICO	OGGETTO DELL'INCARICO	DURATA INCARICO	PREVENTIVO/ IMPORTO INCARICO	PROCEDURA DI SELEZIONE E N. PARTECIPANTI	STATO ESECUZIONE / DATA CHIUSURA	CIG
Beltrami avv. Stefano	incarico del 11.05.2018	resistenza in giudizio in procedimento promosso da assegnatario	fino a conclusione	3.000,00	affidamento diretto n. partecipanti 1	APERTO	
Lungarotti avv. Enrico	incarico del 16.04.2018	pratica giudiziale di intimazione sfratto per morosità - MN	fino a conclusione	500,00	affidamento diretto n. partecipanti 1	APERTO	

Fonte: Regione Lombardia

10.5.3. Aler Milano

Aler Milano ha trasmesso i diversi incarichi legali suddivisi per tipologia;

Tabella 174 Incarichi legali Aler MI - Consulenze legali:

N.	NUMERO PROVVEDIMENTO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO		PERIODO
1	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/011/18	25/1/18	Dr. MILIOTI Giacomo	incarico di consulenza per la predisposizione di un parere in materia giuridico-societaria per l'acquisizione Asset S.r.l. in liquidazione e per le conseguenti procedure di chiusura della Società	€39000,000,00	oltre C.P.A. e IVA, dedotta R.A.	
2	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/042/18	9/3/18	Avv. LEZZI Giorgio	incarico di consulenza e assistenza sulle tematiche e problematiche di natura legale finalizzato ad evitare l'insorgere di contenziosi afferenti al settore del diritto amministrativo, del diritto degli appalti e della contrattualistica pubblica	€36000,000,00	oltre C.P.A. e IVA	16/3/18-15/03/19
3	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/059/18	6/4/18	Avv. ROSSETTI Raffaele	incarico di consulenza e assistenza stragiudiziale in ambito giuslavoristico	€10000,000,00	oltre C.P.A. e IVA	9/4/18-31/12/18
4	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/065/18	16/5/18	Avv. MOLTENI Giorgio	incarico di formulare un parere pro-veritate riguardo i percorsi procedurali finalizzati alla copertura di posizioni dirigenziali	€3500,000,00	oltre C.P.A. 4%, IVA e rimborso spese generali 15%, dedotta R.A.	
5	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/094/18	20/6/18	Avv. MASCETTI Andrea	incarico di consulenza ed assistenza all'Azienda necessaria alla dismissione di società controllata	€10000,000,00	oltre rimborso spese forfettario 15%, C.P.A. ed IVA, dedotta R.A.	fino al 30/9/18
6	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/095/18	20/6/18	Avv. DE GASPARI Paolo	incarico di consulenza ed assistenza all'Azienda nella procedura volta ad accertare quanto dovuto ad AMA Rozzano rispetto ai contenuti della convenzione sottoscritta in data 10.1.2013 con AMA Rozzano	€ 26.000,00 così suddivo:	oltre C.P.A. 4%, IVA e € 3.900,00 di rimborso spese generali 15%, dedotta R.A.	

N.	NUMERO PROVVEDIMENTO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO		PERIODO
					€ 4.000,00 fase di studio € 3.000,00 fase introduttiva € 13.000,00 fase istruttoria e/o trattazione € 6.000,00 fase decisionale		
7	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/136/18	7/11/18	Avv. MASCETTI Andrea	proroga incarico di consulenza ed assistenza all'Azienda necessaria alla dismissione di società controllata conferito con deliberazione presidenziale n. MI/094/18 del 20.6.18	solo proroga temporale fermo restando il compenso previsto nella deliberazione presidenziale originaria citata		fino al 31/12/18

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 175: Incarichi legali Aler - per contenzioso:

N.	N. PROVV. TO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO		PERIODO
1	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/001/18	3/1/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Tar Lombardia a seguito di ricorso promosso da impresa per annullamento gara	€ 5.160,00 fase di studio della controversia e introduttiva del giudizio € 2.948,40 fase cautelare € 7.737,60 fase di merito del giudizio	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%, dedotta R.A.	Fino a conclusione giudizio
2	PROV/DIGE/18/116	5/2/18	Avv. Giovanni Brambilla Pisoni	Costituzione dell'Azienda come parte lesa in procedimento penale	€4.067,95	oltre rimborso spese forfettario del 15%, C.P.A. e IVA dedotta R.A.	Fino a conclusione giudizio
3	PROV/DIGE/18/117	5/2/18	Avv. Giorgio Lezzi	Domiciliazione, rappresentanza e difesa dinanzi alla Corte di Cassazione per ricorso da parte di impresa	€12000,000,00	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
4	PROV/DIGE/18/214	6/3/18	Avv. Giorgio Lezzi	Domiciliazione, rappresentanza e difesa dinanzi al Consiglio di Stato per ricorso in appello da parte di Impresa	€8000,000,00	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
5	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/090/18	14/6/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Tar Lombardia promosso da impresa per annullamento bando di gara	€ 10.000,00 fase di studio ed introduttiva comprensiva della fase cautelare	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio

N.	N. PROVV. TO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO		PERIODO
					€ 5.000,00 fase decisionale		
6	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/091/18	14/6/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Tar Lombardia promosso da impresa per annullamento bando di gara	€ 10.000,00 fase di studio ed introduttiva comprensiva della fase cautelare € 5.000,00 fase decisionale	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
7	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/092/18	15/6/18	Avv. Ermenegildo Costabile	Costituzione in giudizio avanti la Corte di Cassazione avverso sentenza della Corte di Appello	€3500,000,00	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
8	PROV/DIGE/18/670	12/7/18	Avv. Giorgio Lezzi	Domiciliazione, rappresentanza e difesa dinanzi al Consiglio di Stato per ricorso di 1' grado da parte di Impresa	€ 4.000,00 fase di studio ed introduttiva € 5.000,00 fase decisionale	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
9	PROV/DIGE/18/768	4/9/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Tar Lombardia promosso da impresa per annullamento provvedimento di esclusione da gara di appalto	€ 10.000,00 fase di studio ed introduttiva comprensiva della fase cautelare € 5.000,00 fase decisionale	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
10	PROV/DIGE/18/773	5/9/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Tar Lombardia promosso da impresa per annullamento provvedimento di esclusione da gara di appalto	€ 10.000,00 fase di studio ed introduttiva comprensiva della fase cautelare € 5.000,00 fase decisionale	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
11	PROV/DIGE/18/823	19/9/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Consiglio di Stato per ricorso in appello da parte di Impresa	€8000,000,00	oltre C.P.A. 4% e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
12	PROV/DIGE/18/824	19/9/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Consiglio di Stato per ricorso in appello da parte di Impresa	€8000,000,00	oltre C.P.A. 4% e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
13	PROV/DIGE/18/981	31/10/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Tar Lombardia promosso da impresa per annullamento provvedimento di esclusione da gara di appalto	€ 10.000,00 fase di studio ed introduttiva comprensiva della fase cautelare € 5.000,00 fase decisionale	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio

N.	N. PROVV. TO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO		PERIODO
14	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/167/18	21/11/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Consiglio di Stato per ricorso in appello da parte di Impresa	€ 6.000,00 fase di studio ed introduttiva comprensiva della fase cautelare € 4.000,00 fase decisionale	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
15	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/187/18	10/12/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Tar Lombardia promosso da impresa per annullamento provvedimento di esclusione da gara di appalto	€ 8.000,00 fase di studio ed introduttiva € 4.000,00 fase decisionale	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio
16	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/261/18	28/12/18	Avv. Giorgio Lezzi	Costituzione in giudizio avanti il Consiglio di Stato per ricorso in appello da parte di Impresa	€10000,000,00	oltre C.P.A. 4%, IVA e spese generali 15%	Fino a conclusione giudizio

Tabella 176: Incarichi legali Aler per contenzioso sul lavoro:

N.	N. PROVV. TO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO		PERIODO
1	PROVV/DIGE/2018/013	9/1/2018	AVV. ANGELA IASCONE	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
2	PROVV/DIGE/2018/032	10/1/2018	AVV. BIAGIO CARTILLONE	Arbitro per conciliazione ex art. 412 quarter cpc	€3500,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
3	PROVV/DIGE/2018/082	25/1/2018	AVV. BARBARA CONTRINO	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
4	PROVV/DIGE/2018/184	22/2/2018	AVV. BIAGIO CARTILLONE	Arbitro per conciliazione ex art. 412 quarter cpc	€4500,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
5	PROVV/DIGE/2018/213	5/3/2018	AVV. ANNA MARIA CORNA	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
6	PROVV/DIGE/2018/336	13/4/18	AVV. BARBARA CONTRINO	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
7	PROVV/DIGE/2018/407	2/5/2018	AVV. BIAGIO CARTILLONE	Arbitro per 7 conciliazioni ex art. 410 e 411 cpc	€5600,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
8	PROVV/DIGE/2018/457	21/5/2018	AVV. BIAGIO CARTILLONE	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
9	PROVV/DIAM/2018/078	25/5/2018	AVV. BIAGIO CARTILLONE	Difesa avanti l'Ispettorato del Lavoro di Milano e Lodi per richiesta economica pervenuta da un dipendente	€2200,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
10	PROVV/DIGE/2018/529	6/6/2018	AVV. ALESSANDRO CASELLA	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio

N.	N. PROVV. TO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO		PERIODO
11	PROVV/DIGE/2018/812	17/9/18	AVV. BIAGIO CARTILLONE	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
12	PROVV/DIAM/2018/155	6/11/18	AVV. GIORGIO MOLTENI	Assistenza stragiudiziale per richiesta economica avanzata da dipendente	€500,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
13	Deliberazione Presidenziale MI/142/18	13/11/18	AVV. GIORGIO MOLTENI	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio
14	Deliberazione Presidenziale MI/222/18	18/12/18	AVV. BARBARA CONTRINO	Costituzione in giudizio avanti il Tribunale del lavoro	€3000,000,00	+ IVA E CPA	Fino a conclusione giudizio

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 177: Incarichi legali Aler per contenzioso fiscale:

N.	N. PROVV. TO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO	PERIODO
1	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/013/18	29/1/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Cornaredo - Accertamento IMU 2012	€ 5.000,00= oltre accessori (spese generali 15%, spese vive, IVA e CPA) ed in caso di esito totalmente o parzialmente favorevole l'ulteriore compenso pari, rispettivamente, ad €. 3.000,00=, oltre accessori o ad € 1.500,00=. oltre accessori	definizione contenzioso
2	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/014/18	29/1/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Casorezzo - Accertamento IMU 2012	€ 400,00= oltre accessori (spese generali 15%, spese vive, IVA e CPA) per le attività di predisposizione del ricorso-reclamo e gli eventuali contatti con il Comune	definizione contenzioso
3	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/017/18	5/2/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Castano Primo - Accertamento IMU 2012	€ 3.500.= oltre accessori (spese generali 15%, spese vive, IVA e CPA) ed in caso di esito totalmente o parzialmente favorevole l'ulteriore compenso pari, rispettivamente, ad €. 2.000.=, oltre accessori o ad € 1.000.=. oltre accessori	definizione contenzioso
4	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/129/18	19/10/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Turbigo - Accertamento IMU 2012 (Ricorso in Cassazione avverso sentenza della Commissione Tributaria Regionale)	€ 3.500.= oltre accessori (spese generali 15%, spese vive, IVA e CPA) ed in caso di esito favorevole l'ulteriore compenso pari ad €. 1.500.=, oltre accessori	definizione contenzioso
5	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/131/18	24/10/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Inzago - Accertamento IMU 2014	€ 3.000,00 oltre spese generali, spese vive, IVA e cpa.	definizione contenzioso

N.	N. PROVV. TO O DELIBERAZIONE ALER	DATA	NOME	INCARICO	ONORARIO	PERIODO
6	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/137/18	7/11/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Melzo - Accertamento IMU 2012 (ricorso in Cassazione avverso sentenza della Commissione Tributaria Regionale n. 1669/2018)	€ 4.500,00 + oltre spese generali, spese vive, IVA e cpa ed in caso di esito favorevole l'ulteriore compenso pari ad €. 1.500.=, oltre accessori	definizione contenzioso
7	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/138/18	9/11/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Arluno - Accertamento IMU 2014	€ 800,00= oltre accessori (spese generali 15%, spese vive, IVA e CPA) per le attività di predisposizione del ricorso-reclamo	definizione contenzioso
8	DELIBERAZIONE PRESIDENZIALE N. MI/202/18	12/12/2018	MF STUDIO LEGALE TRIBUTARIO - AVV. F. MAZZA	Comune di Cassina de' Pecchi - Accertamento IMU 2012 (Ricorso in Cassazione avverso sentenza della Commissione Tributaria Regionale n. 2559/2018)	€ 2.000,00 + oltre spese generali, spese vive, IVA e cpa ed in caso di esito favorevole l'ulteriore compenso pari ad €. 1.000.=, oltre accessori	definizione contenzioso

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 178: Incarichi legali Aler per pratiche morosi:

N.	DATA	NUMERO PRATICHE	NOME	ONORARIO	PERIODO
1	2018	19	Avv. Gabriella Agnoli	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
2	2018	40	Avv. Francesca Aliverti	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
3	2018	81	Avv. Marco Carbonari	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
4	2018	18	Avv. Biagio Cartillone	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
5	2018	42	Avv. Barbara Contrino	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
6	2018	63	Avv. Adriano Franzoso	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
7	2018	70	Avv. Elena Gazzola	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
8	2018	52	Avv. Laura Girlardoni	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente

N.	DATA	NUMERO PRATICHE	NOME	ONORARIO	PERIODO
9	2018	38	Avv. Daniele Giusto	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
10	2018	41	Avv. Tilena La Macchia	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
11	2018	49	Avv. Alessandro Mariniello	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
12	2018	19	Avv. Ilaria Negri	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
13	2018	13	Avv. Dsimona Norreri	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
14	2018	41	Avv. Monica Piscozzi	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
15	2018	40	Avv. Vito Pizzonia	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
16	2018	56	Avv. Alessandro Quercioli	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
17	2018	49	Avv. Silvia Rancati	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente
18	2018	58	Avv. Patrizia Tovazzi	Il costo della pratica legale viene determinato sulla base del D.M. 55/2014 decurtato del 40%	in dipendenza dei tempi dettati dal tribunale e/o dalle condizioni socio-economiche dell'utente

Fonte: Regione Lombardia

10.5.4. Aler Pavia-Lodi

Tabella 179: Incarichi legali Aler PV-LO

COGNOME E NOME SEDE U.O.G.	DURATA INCARICO	DATA CONFERIMENTO	N. PRATICHE STATO ESECUZIONE
Avv. Raffaglio Debora PAVIA	2 anni 2 anni 2 anni	16/04/2018	conferite (in corso/terminata]
Studio Legale Ass. Trivi — Flore PAVIA		12/06/2018	
Avv. Lidia Agoni PAVIA		27/06/2018	9 pratiche in corso
			11 pratiche in corso
			10 pratiche in corso
TOTALE NUM. PRATICHE PAVIA CONFERITE ANNO 2018			30 PRATICHE
COGNOME E NOME SEDE U.O.G.	DURATA INCARICO	DATA CONFERIMENTO	N.PRATICHE conferite
Avv. Lorenzo Ravaglia LODI	2 anni 2 anni	18/04/2018	5 pratiche in corso
Avv. Elisa Monica Mascheroni LODI		18/04/2018	6 pratiche in corso
TOTALE NUM. PRATICHE LODI CONFERITE ANNO 2018			11 PRATICHE

Fonte: Regione Lombardia

10.5.5. Aler Varese - Como - Busto Arsizio - Monza e Brianza

Tabella 180: Incarichi legali Aler VA-CO-MB

Decreti			Imponibile
17-gen	2	Proroga dell'incarico all'avv.to Giorgio Lezzi per l'attività di consulenza ed assistenza in materia di appalti	10.000,00 €
25-gen	6	Estensione dell'incarico di cui al decreto n. 146 del 20/12/2017 all'avv.to Maria Elena Campi per la gestione di ulteriori n. 2 pratiche di recupero alloggio per occupazione senza titolo	
25-gen	7	Affidamento incarico all'avv.to Alessandra Villa per la costituzione in appello avverso il ricorso	3.729,13 €
30-gen	11	Affidamento incarico all'avv.to Tiziana Sartorio per la gestione di n. 2 pratiche per il recupero di n. alloggi occupati senza titolo.	
16-mag	41	Affidamento incarichi legali per l'esecuzione di provvedimenti di decadenza dall'assegnazione disposti da Amministrazioni Comunali nell'ambito territoriale della U.O.G. di Como	
17-mag	43	Nomina avv. Giancristofaro quale difensore di fiducia per la parte offesa dal reato in procedimento penale pendente dinnanzi al Tribunale di Busto Arsizio.	1.650,00 €
22-mag	45	Affidamento incarico allo Studio Legale Bastianon – Garavaglia per la costituzione in giudizio a seguito di opposizione a decreto ingiuntivo	2.788,70 €
22-mag	46	Affidamento incarico allo Studio Legale Taurini & Hazan per la redazione di una Due Diligence delle coperture assicurative in essere e piano di miglioramento dell'approccio al rischio in vista dei prossimi bandi.	15.000,00 €
25-giu	74	Affidamento all'avv. Giorgio Lezzi, dello Studio Legale Lipani & Catricalà, dell'incarico di consulenza legale ed assistenza in materia di contratti pubblici.	9.000,00 €
25-giu	75	Affidamento allo Studio Legale Fumarola, Buraggi & Mezzotero, nella persona degli avv.ti Fumarola Francesco e Fumarola Alessandro, dell'incarico di consulenza ed assistenza extragiudiziale in materia giuslavoristica	9.000,00 €
05-lug	76	Affidamento incarico agli avv.ti Francesco ed Alessandro Fumarola per la costituzione in giudizio avverso ricorso ex art. 700 c.p.c.	5.500,00 €
26-lug	81	Affidamento incarico all'avv.to Andrea Giancristofaro per estrazione di copia e visione del fascicolo relativo a procedimento penale presso la Procura di Varese	1.000,00 €
06-set	88	affidamento incarico all'avv.to Luisa Vigna per la costituzione in opposizione a decreto ingiuntivo	3.512,59 €
11-set	90	Affidamento incarico all'avv.to Amalia De Cristofaro per l'attività di recupero di un alloggio	1.500,00 €
28-set	105	Affidamento incarico all'avv.to Giorgio Lezzi per l'escussione di polizza fidejussoria	10.000,00 €
28-set	106	Affidamento incarico all'avv.to Andrea Giancristofaro per procedere in opposizione al decreto penale di condanna - Tribunale di Monza con conseguente richiesta di oblazione	1.530,00 €

Decreti			Imponibile
25-ott	121	Affidamento incarico all'avv.to Andrea Macchi per il recupero di n. 3 alloggi oggetto di occupazione senza titolo	
05-dic	137	Affidamento incarico all'avv.to Lentini per la gestione della vertenza di opposizione a decreto ingiuntivo in sede giudiziale	3.148,70 €
12-dic	138	Affidamento incarico all'avv.to Alessandra Villa per l'opposizione a decreto ingiuntivo notificato	3.510,83 €
12-dic	140	Affidamento incarico all'avv.to Andrea Mascetti per la stesura di un parere legale relativamente alla valutazione connessa all'accertamento dell'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Varese. Verifiche II.DD. – IRAP – IVA esercizio 2015 estesa anche alle annualità 2013-2014-2016	1.800,00 €
Determine DG			
21-feb	30	Affidamento incarico all'avv.to Emanuele Poretti per la gestione di n. 9 pratiche riferite ad utenti cessati della UOG di Monza Brianza	7.000,00 €
26-feb	37	Affidamento incarico ad Avv.to Annalisa Barlocco per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Rocco Paolo Puce per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Marcella Bellotti per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Marina Carullo per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Elena Puddu per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Giuseppe Preiti per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico a Studio Legale Brena – Tencaioli per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Maria Elena Campi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Maria Boni Raffaello per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico a Studio Legale Beraldo per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Luca Verga per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Francesca Labate per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Antonio Ruggiero per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
13-mar	49	Affidamento incarico a società Giuridica Conti & Bottini per la gestione di pratica relativa a recupero credito	
19-mar	56	Affidamento incarico ad Avv.to Stefania Picchetti per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Anna Magni per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad avv. Carlo Silvano Cavalieri per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
22-mar	68	Affidamento incarico a Studio Legale Bastianon/Garavaglia per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	

Decreti			Imponibile
		Affidamento incarico ad Avv. Simona Mazzuchelli per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Maria Terrana per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
22-mar	69	Affidamento incarico ad Avv. Antonio Lorito per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
27-apr	104	Affidamento incarico ad Avv. Emanuele Poretti per la gestione di pratica relativa a recupero crediti	
07-mag	110	Affidamento incarico ad Avv. Gilberto Celletti per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Cappelletti Simona per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
15-mag	117	Affidamento incarico ad Avv. Gatto Paolo per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Biondini Davide per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Iacovazzi Donato per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Grandi Davide per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Cattaneo Monica per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Chiolini Rosa Bruna per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Denti Roberto per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Biondi Cristiana per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Alfieri Girolamo per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Colombo David per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
04-giu	141	Affidamento incarico ad Avv. Stefania Panzitta per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico a Soc. Giuridica Conti & Bottini per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico a Studio Legale Senaldi Marrapodi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Giorgio Locarno per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Andrea Mascetti per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Alberto Piatti per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
25-giu	162	Affidamento incarico ad avv. Lavinia Maria Landresi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Carlo Gustavo Cioppa per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
25-giu	163	affidamento incarico all'avv.to Poretti per la gestione della pratica relativa al recupero crediti ed al formale recupero dell'alloggio	
20-lug	179	Affidamento incarico ad Avv. Mara Sosio per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Sara Maria Rasconà per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	

Decreti			Imponibile
		Affidamento incarico ad Avv. Pietro Saporiti per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Daniela Lampasi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Emilio Lombardi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Patrizia Primi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
02-ago	189	Affidamento incarico ad Avv. Antonio Fuscà per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
03-ott	228	Affidamento incarico ad Avv. Caterina Agnoli per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
16-ott	241	Affidamento incarico a Soc. Giuridica Conti & Bottini per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
25-ott	259	Affidamento incarico ad Avv. Emilio Lombardi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Cristofaro Amalia per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
13-dic	303	Affidamento incarico ad Avv. Alessia Buttiglieri per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Lorena Uboldi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Silvia Mariani per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Giuseppe Vuolo per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Andrea Macchi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	
		Affidamento incarico ad Avv. Elena Camanzi per la gestione di pratiche relative a recupero crediti	

Fonte: Regione Lombardia

10.6. Prime valutazioni di sintesi sulla gestione del servizio legale a livello regionale

Anche per il 2018 la valutazione a livello di sistema regionale in merito alla gestione di un importante servizio, quello legale, è marcato da necessarie approssimazioni dovute alla non completezza dei dati a disposizione e alla loro frammentarietà e non facile omogeneizzazione. Le considerazioni che la Corte ha svolto anche in passato riguardano le conseguenze di tipo finanziario che la scelta di rivolgersi all'esterno del sistema comporta in modo diretto per i costi sostenuti per l'affidamento dei relativi incarichi e in modo indiretto per la possibile non efficace difesa in giudizio.
Sebbene anche quest'anno si rilevi una difficile possibilità di omogeneizzare i dati, che andrebbero categorizzati per tipo di intervento richiesto e modalità di conferimento, e a fronte di un'analisi dei risultati ottenuti con ciascun incarico, si possono, a livello di sistema, trarre dei dati di sintesi per l'anno 2018 sugli affidamenti dei servizi legali intesi come consulenza legale e difesa in giudizio; per il 2018 non sono state richiesti dettagli sulle spese per le domiciliazioni bancarie che influivano, stanti i dati indicati lo scorso anno per il triennio precedente, in media, di circa euro 290.000,00.
Soffermandoci solo sulle società in house, per le quali risulta più completo il flusso informativo di tali dati, per il solo 2018 emerge una spesa pari ad euro 1.537.434,85 che è del 58,25% superiore alla media annuale di euro 972.179,5 misurata nel triennio 2015-2017.
Non può non rammentarsi, come già fatto lo scorso esercizio, la necessità di contenimento della spesa pubblica, cercando di concentrare, in modo più effettivo, presso l'Avvocatura regionale l'organizzazione della gestione del contenzioso, attraverso anche un coordinamento delle strutture legali operanti presso i singoli Enti Sireg, nonché di un maggiore efficientamento e uniformità anche nella gestione degli affidamenti esterni.
Tenuto conto della rilevanza di tali oneri e della circostanza, come acclarato dai dati sopra riportati, che non emerge un'omogeneità delle modalità di conferimento dei relativi incarichi né negli importi degli stessi, si reitera la convinzione che appaia opportuno che Regione Lombardia valuti l'adozione di adeguate misure di razionalizzazione di tale settore, dando anche piena attuazione a quanto previsto dal richiamato art. 1, comma 2, della l.r. n. 30/2006.
Il modello dell'avvocatura interna – sia essa quella regionale che quella di Arca spa - infatti, appare idoneo a garantire un'efficace gestione di un numero considerevole di ricorsi, nonché a fornire costante supporto agli uffici di amministrazione attiva, pur a fronte di un numero ridotto di personale alla stessa adibito.
Il potenziamento di tali strutture, dunque, appare poter essere un primo passo da valutare per un maggiore efficientamento della gestione di questa funzione. In questo

senso si muove, infatti, sia la normativa regionale sopra richiamata, sia la normativa statale introdotta successivamente alla sentenza della Corte costituzionale n. 91/2013[5]. La Regione Lombardia, in sede di controdeduzioni, ha precisato che "*è stata avviata con gli Enti Parco la ricognizione dei dati mancanti riguardo le spese legali*".

Si richiama, in particolare, il disposto dell'art. 11, comma 8-bis, del D.l. n.35/2013, come convertito dalla L. n. 64/2013, che così statuisce: "*ai fini del contenimento della spesa pubblica, gli uffici legali delle regioni sono autorizzati ad assumere gratuitamente il patrocinio*

---

[5] Tale sentenza, come noto, ha dichiarato l'illegittimità costituzionale di una disposizione della Regione Campania abilitante l'avvocatura regionale a svolgere attività di consulenza e a patrocinare in giudizio gli enti strumentali della Regione e le società il cui capitale è interamente sottoscritto dalla Regione. Tale illegittimità è stata, però, fondata sui seguenti passaggi motivazionali, inerenti alla competenza esclusiva dello Stato in materia, competenza che, come sopra visto, è stata poi esercitata da quest'ultimo. «La disciplina delle incompatibilità della professione forense è oggetto di legislazione statale sin dall'art. 3, secondo comma, del regio decreto-legge n. 1578 del 1933, che prevede che l'esercizio della professione di avvocato «è incompatibile con qualunque impiego o ufficio retribuito con stipendio sul bilancio dello Stato […] ed in generale di qualsiasi altra Amministrazione o istituzione pubblica». Tale rigoroso regime di incompatibilità è derogabile, per quanto riguarda gli avvocati afferenti agli uffici legali degli enti pubblici, solo «per quanto concerne le cause e gli affari propri dell'ente presso il quale prestano la loro opera» e a condizione che siano iscritti nell'elenco speciale annesso agli albi professionali, secondo quanto stabilito dall'art. 3, quarto comma, lettera b), del medesimo regio decreto-legge n. 1578 del 1933.
Tali disposizioni sono state oggetto di interpretazione restrittiva da parte della Corte di cassazione, anche a sezioni unite, nella cui giurisprudenza si rinviene un orientamento consolidato, che attribuisce alla deroga prevista dall'art. 3, quarto comma, lettera b), del regio decreto-legge citato, carattere di norma eccezionale, stante appunto la sua natura derogatoria rispetto al principio generale di incompatibilità. Tale previsione è stata perciò assoggettata a regole di stretta interpretazione e ritenuta insuscettibile di applicazione analogica (*ex plurimis*, Corte di cassazione, sezioni unite, 19 agosto 2009, n. 18359; 14 marzo 2002, n. 3733; 15 dicembre 1998, n. 12560; 26 novembre 1996, n. 10490). In forza dei suddetti vincoli interpretativi si è reputato, tra l'altro, che gli avvocati dipendenti da enti pubblici siano tenuti a svolgere attività professionale solo in relazione agli affari propri dell'ente presso il quale prestano la loro opera, non essendo consentito ritenere "propri" dell'ente pubblico datore di lavoro le cause e gli affari di un ente diverso, dotato di distinta soggettività. 3.2.– Del tutto coerente con detti orientamenti consolidati sul piano giurisprudenziale è l'intervento del legislatore statale che, ridisciplinando la professione forense con la legge 31 dicembre 2012, n. 247 (Nuova disciplina dell'ordinamento della professione forense), ha anzitutto ribadito il regime d'incompatibilità della professione d'avvocato con qualsiasi attività di lavoro subordinato, anche se con orario limitato (art. 18, comma 1, lettera d), e ha poi precisato le condizioni nel rispetto delle quali, in deroga al principio generale di incompatibilità, è consentito agli avvocati degli uffici legali istituiti presso gli enti pubblici svolgere attività professionale per conto dell'ente di cui sono dipendenti (artt. 19 e 23). Per quanto rileva nell'ambito del presente giudizio, gli avvocati dipendenti di enti pubblici sono abilitati alla «trattazione degli affari legali dell'ente stesso», a condizione che siano incardinati in un ufficio legale stabilmente costituito e siano incaricati in forma esclusiva dello svolgimento di tali funzioni. La sopravvenuta nuova disciplina dell'ordinamento della professione forense non ha, dunque, mutato il quadro di riferimento rilevante nel presente giudizio, né, in particolare, ha inciso sui parametri interposti del giudizio di legittimità costituzionale, consentendo, dunque, a questa Corte di trattenere la questione per deciderla nel merito (ex multis, sentenza n. 12 del 2007). La nuova disciplina legislativa statale, infatti, conferma i principi evocati nell'ordinanza di rimessione, e semmai li precisa ulteriormente, in continuità con gli orientamenti giurisprudenziali da tempo maturati. 3.3.– La normativa regionale censurata, consentendo agli avvocati regionali di svolgere attività di patrocinio in giudizio e di consulenza anche a favore di enti strumentali della Regione e di società il cui capitale sociale è interamente sottoscritto dalla Regione, amplia la deroga al principio di incompatibilità, prevista dal legislatore statale esclusivamente in riferimento agli affari legali propri dell'ente pubblico di appartenenza, e pertanto si pone in contrasto con l'art. 117, terzo comma, Cost. Infatti, la norma secondo cui gli avvocati dipendenti possono patrocinare per l'ente di appartenenza – e solo per esso – non è suscettibile di estensione da parte del legislatore regionale, ma rientra nell'ambito dei principi fondamentali della materia delle professioni, affidato alla competenza del legislatore statale. 3.4.– Non è, del resto, condivisibile l'argomento prospettato dalla Regione resistente in virtù del quale il legislatore regionale avrebbe agito entro i confini delle competenze ad esso spettanti in materia di professioni: sul punto la giurisprudenza di questa Corte ha costantemente affermato che la disciplina delle professioni «è riservata, per il suo carattere necessariamente unitario, allo Stato, rientrando nella competenza delle Regioni la disciplina di quegli aspetti che presentano uno specifico collegamento con la realtà regionale» (ex multis, sentenze n. 300 e n. 131 del 2010, n. 93 del 2008). La legge regionale impugnata, riguardando il sistema delle incompatibilità professionali, si spinge in un ambito che non si presta a modulazioni sulla base di specificità territoriali. D'altra parte, l'apprezzabile finalità di contenimento della spesa pubblica che la Regione dichiara di voler perseguire con la legislazione in esame non giustifica l'invasione da parte della Regione della sfera riservata al legislatore statale, ma potrà semmai essere tenuta in considerazione da quest'ultimo. 3.5.– Né vale argomentare che il legislatore statale abbia talora previsto alcune ipotesi nelle quali gli avvocati di enti pubblici possono prestare la propria attività a favore di enti diversi da quello di appartenenza. Infatti, tali ipotesi sono state determinate dal medesimo legislatore statale, titolare, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, Cost., della competenza legislativa di principio in materia di professioni. In questo ambito, relativo al regime dell'incompatibilità tra la professione forense e le attività di lavoro subordinato, l'ampliamento del campo di applicazione delle deroghe è sempre possibile, ma può essere effettuato solo ad opera del legislatore statale».

degli enti dipendenti, delle agenzie regionali e degli organismi istituiti con legge regionale per l'esercizio di funzioni amministrative delle regioni medesime".

In chiave prospettica, dunque, appare auspicabile che venga maggiormente perseguito il fine esplicitato anche nell'intervento legislativo statale, ovvero il contenimento della spesa pubblica, cercando di concentrare, in modo più effettivo, presso l'Avvocatura regionale l'organizzazione della gestione del contenzioso, attraverso anche un coordinamento delle strutture legali operanti presso i singoli Enti Sireg, nonché per un maggiore efficientamento e uniformità anche nella gestione degli affidamenti esterni, ad esempio delle domiciliazioni, garantendo, così, pure il pieno rispetto dei principi di concorrenzialità, che dovrebbero trovare piena applicazione *in subiecta materia* (come di recente ribadito da questa Corte, Sez. reg. controllo Emilia-Romagna delibera n. 105/2018/VSGO).

11. Conclusioni

11.1. Un quadro generale sui dati di bilancio e sui trasferimenti regionali complessivamente erogati

Al termine di questa analisi delle attività e dei principali risultati della gestione degli Enti SIREG, giova dedicare uno sguardo complessivo e riassuntivo alle cifre rilevanti che riguardano gli Enti dei quali si è offerto un approfondimento nei capitoli precedenti: nella tabella che segue si riportano i dati sui risultati di esercizio sul triennio 2016-2018.[6]

Tabella 181: Dati di bilancio di sintesi

	Ente Sireg	Risultato d'esercizio		
		2016	2017	2018
Società in house	Finlombarda Spa	1.643.588	4.434.137	1.269.098
	Infrastrutture Lombarde Spa	311.060,00	30.792,00	172.384,21
	Lombardia Informatica Spa	26.621,00	4.269.554,00	622.316,00
	Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA Spa)	733.725,00	335.370,00	151.323,00
	Totale	**2.714.994,00**	**9.069.853,00**	**2.215.121,21**
Società a partecipazione regionale	FNM S.p.A	17.574.130	21.211.873	24.311.703
	Asam S.p.A	-5.199.562	-5.571.758	-2.775.412
	Explora s.c.p.a.	15.077,00	12.863,00	80.490,00
	Navigli Lombardi S.c.a.r.l. (in liquidazione)			
	Totale	**12.389.645,00**	**15.652.978,00**	**21.616.781,00**
Fondazioni	FLA			
	Lombardia Film Commission	7.286,00	2.393,00	35.573,00
	Ricerca Biomedica	-11.965.560,00	-26.149.425,00	-106.891,00
	Minoprio	-326.713,00	251.107,00	3.113,00
	Totale	**-12.284.987,00**	**-25.895.925,00**	**-68.205,00**
Enti dipendenti	Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA)	47.208.170,50	53.177.965,50	64.213.849,97
	Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	10.879.415,27	10.841.424,92	12.105.255,47
	Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)	-	-	19.776.634,80
	Eupolis* (fino al 31/12/17)	13.994.739,81	15.232.294,29	-
	Arifl* (fino al 31/12/17)	8.416.525,56	9.215.561,73	-
	Totale	**80.498.851,14**	**88.467.246,44**	**96.095.740,24**
ALER	Aler Bergamo-Lecco -Sondrio	503.346,00	534.423,00	494.052,00

[6] In mancanza dei dati storici degli enti dei Consorzi e degli enti Parco, nelle tabelle che seguono essi non sono stati considerati, anche in considerazione del fatto che assorbono intorno all'1% dei trasferimenti regionali.

	Ente Sireg	Risultato d'esercizio		
		2016	2017	2018
	Aler Brescia-Cremona-Mantova	226.124,00	337.628,00	371.845,00
	Aler Milano	12.671.689,00	16.759.244,00	15.549.040,00
	Aler Pavia-Lodi	1.356.391,00	2.121.850,00	377.711,00
	Aler Varese-Como-Busto Arsizio-Monza e Brianza	241.625,00	367.638,00	53.851,00
	Totale	**14.999.175,00**	**20.120.783,00**	**16.846.499,00**
	Totale complessivo	**98.317.678,14**	**107.414.935,44**	**136.705.936,45**

Fonte: Regione Lombardia

Questi dati vengono poi aggregati per tipologia di ente e disposti in una tabella nella quale accanto al risultato di esercizio si calcolano le variazioni percentuali del 2017 sul 2016 e del 2018 sul 2017.

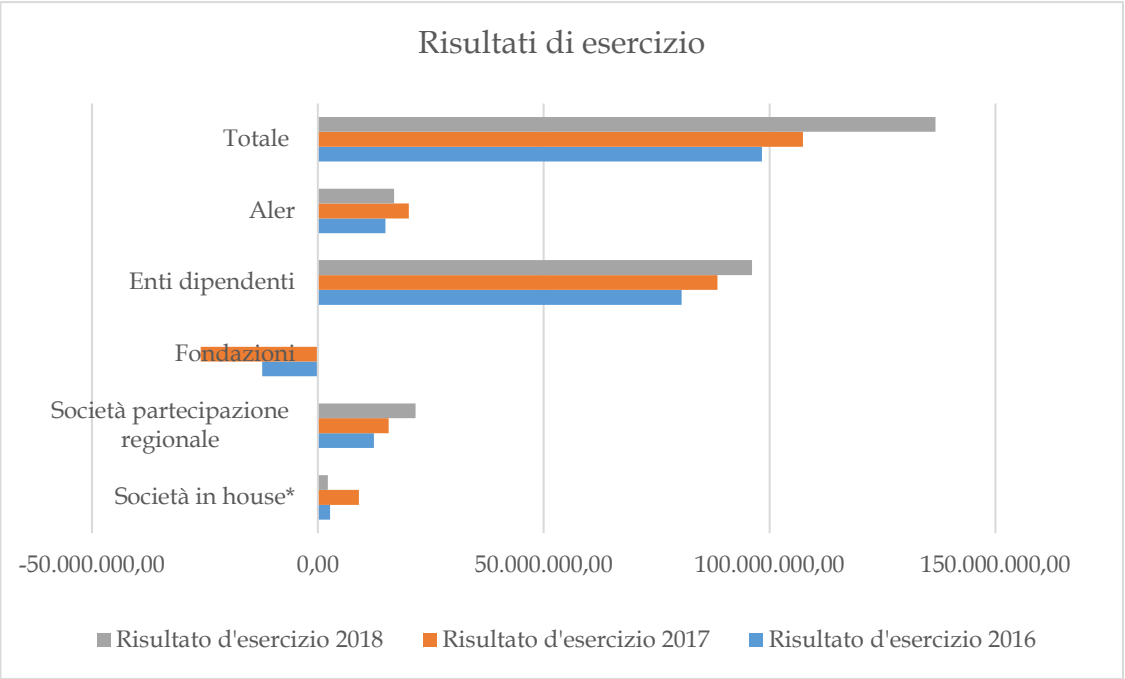
Tabella 182: Risultato di esercizio aggregato per tipologia di ente

Ente Sireg	Risultato d'esercizio			Variazioni	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/1017
Società in house*	2.714.994,00	9.069.853,00	2.215.121,21	234,1%	-75,6%
Società partecipazione regionale	12.389.645,00	15.652.978,00	21.616.781,00	26,3%	38,1%
Fondazioni	-12.284.987,00	-25.895.925,00	-68.205,00	110,8%	-99,7%
Enti dipendenti	80.498.851,14	88.467.246,44	96.095.740,24	9,9%	8,6%
Aler	14.999.175,00	20.120.783,00	16.846.499,00	34,1%	-16,3%
Totale	**98.317.678,14**	**107.414.935,44**	**136.705.936,45**	**9,3%**	**27,3%**

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

In forma grafica questi dati sono riprodotti in Figura 6, dalla quale si rileva che ad un andamento complessivamente in crescita (9,3% il 2017 sul 2016 e 27,3% il 2018 sul 2017), il contributo positivo maggiore è fornito dagli Enti dipendenti, quello negativo dalle Fondazioni, con le società a partecipazione regionale che offrono un contributo in crescita ma più modesto. Per le società *in house*, l'andamento è più variabile con una contrazione del totale di comparto per il 2018.

Figura 6: Risultati di esercizio per tipologia di ente



Fonte: Regione Lombardia

Questo dato va incrociato con quello dei flussi finanziari da Regione Lombardia verso i predetti Enti, in quanto è, ovviamente, dipendente da esso, con analogo calcolo delle variazioni percentuali. Gli andamenti sono differenziati per tipologia di ente: innanzitutto, si può notare che i trasferimenti sono in diminuzione in maniera generalizzata, in modo marcato (-24,8%) tra 2016 e 2017, e più limitato (-9,6%) tra il 2017 e il 2018. La maggiore contrazione, sul periodo più recente tra il 2017 e il 2018, si ha per le società a partecipazione regionale (-79,7%) e per le Aler (-43,4%).

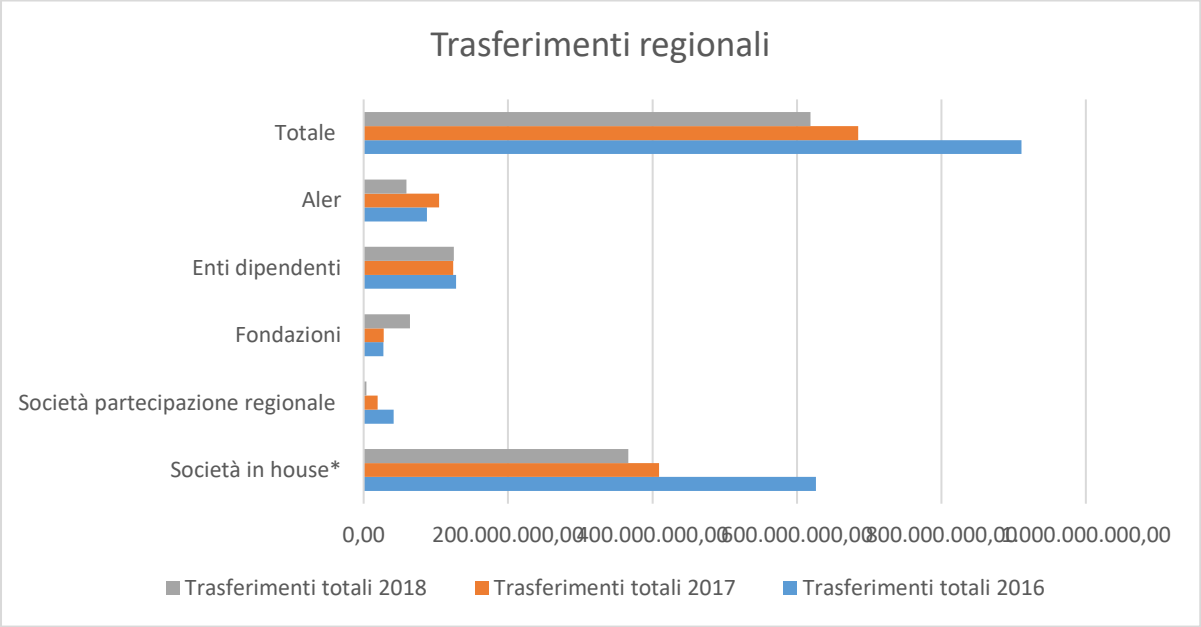
Tabella 183: Trasferimenti regionali aggregati per tipologia di ente

Ente Sireg	Trasferimenti totali			Variazioni	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/1017
Società in house*	626.159.648,91***	409.217.871,80	366.624.708,70	-34,6%	-10,4%
Società partecipazione regionale	41.720.000,00	19.524.709,44	3.971.528,08	-53,2%	-79,7%
Fondazioni	27.401.476,00	27.574.766,53	64.286.781,06	0,6%	133,1%
Enti dipendenti	127.820.327,23	123.894.967,76**	124.658.059,42	-3,1%	0,6%
Aler	87.556.661,14	104.472.970,65	59.139.654,86	19,3%	-43,4%
Totale	**910.658.113,28**	**684.685.286,18**	**618.680.732,12**	**-24,8%**	**-9,6%**

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc –
*Il dato del 2018 comprende un finanziamento di euro 35.000.000 ottenuto con il tramite di Finlombarda di cui, nella relazione dell'area bilancio è stato data contezza.
**L'importo di 6.849.772,00 è il saldo netto tra il contributo effettivamente impegnato (7.210.286,00 euro) e la restituzione accertata nello stesso anno 2017 (360.514,00 euro), come delineato nella relazione dell'anno scorso.
***626.159.648,91 dato depurato da Explora.

Anche per questa variabile si può costruire in forma aggregata una rappresentazione grafica, dalla quale, a fronte della diminuzione, si nota che per gli Enti dipendenti i trasferimenti sono approssimativamente uguali (con un'importanza relativa dunque in aumento – il 19,3% nel 2018), che la parte principale dei trasferimenti riguarda le società *in house* (nel 2018 riguardano il 59,3% dei trasferimenti totali) e si confermano lo strumento principale di attuazione delle politiche regionali. Le Fondazioni nel 2018 assorbono il 10,4% del totale dei trasferimenti a causa del trasferimento di 35 milioni di euro a FRRB di cui si è detto nella relazione dell'area bilancio.

Figura 7: Trasferimenti per tipologia di ente



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Questi dati possono essere trasformati in valori di composizione percentuale come nella tabella che segue:

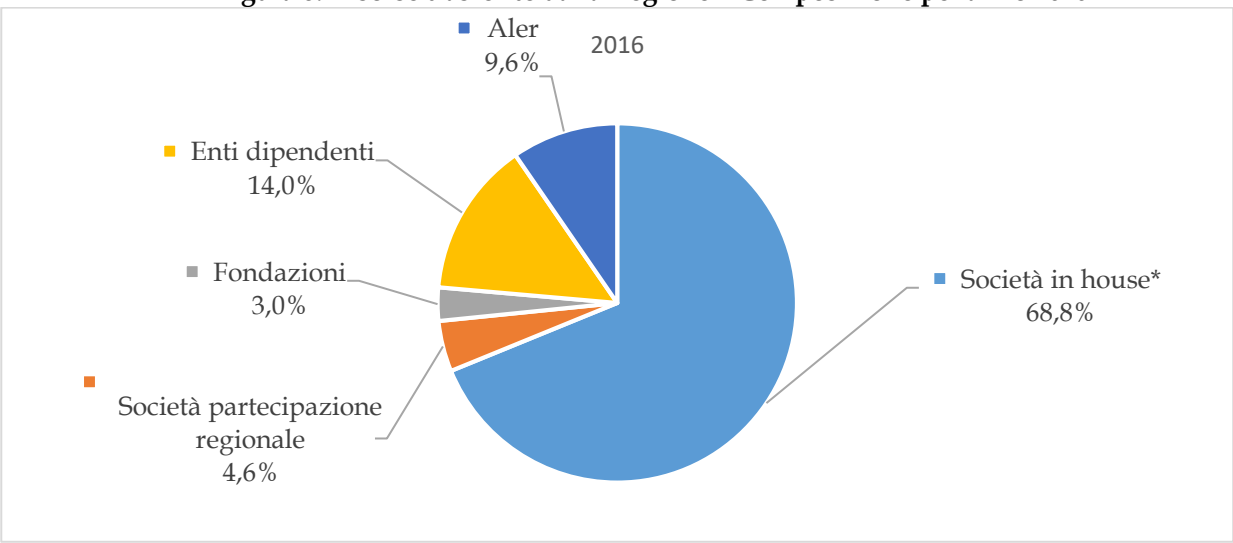
Tabella 184: Composizione percentuale dei trasferimenti regionali aggregati per tipologia di ente

Ente Sireg	Composizione		
	2016	2017	2018
Società in house*	68,8%	59,8%	59,3%
Società partecipazione regionale	4,6%	2,9%	0,6%
Fondazioni	3,0%	4,0%	10,4%
Enti dipendenti	14,0%	18,1%	20,1%
Aler	9,6%	15,3%	9,6%
Totale	**100%**	**100%**	**100%**

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

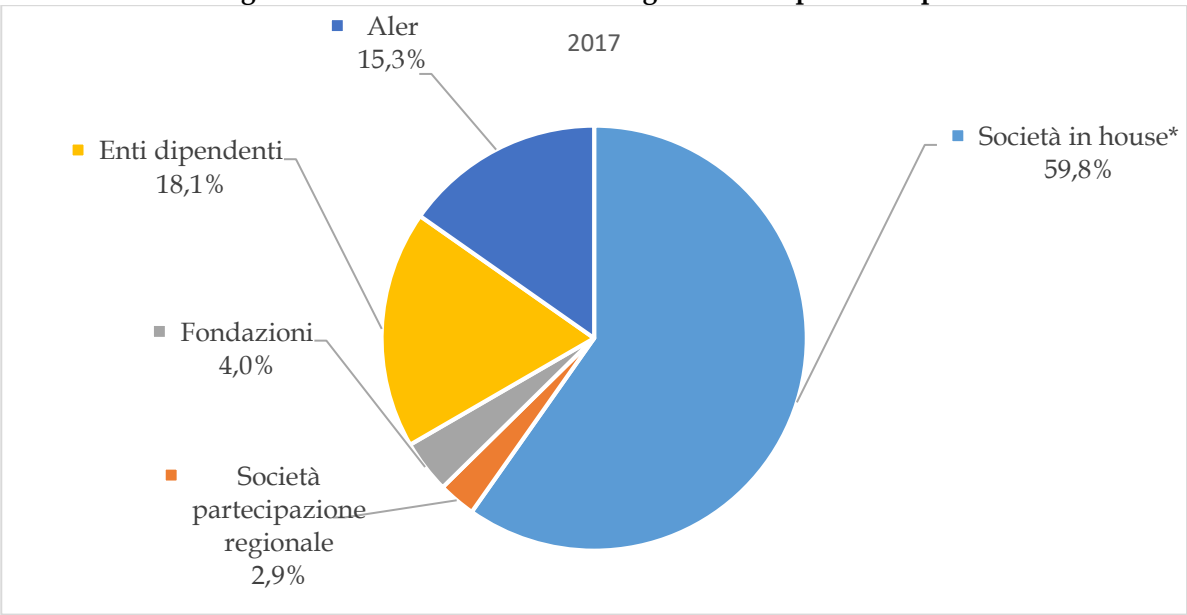
A loro volta possono essere valutati con grafici di composizione percentuale per anno (Figura 8 per il 2016, Figura 9 per il 2017 e Figura 10 per il 2018), e poi con un confronto tra anni (Figura 10).
Nel 2018 è continuato l'andamento al ribasso della quota di trasferimento riservata alle società *in house* e alle società a partecipazione regionale. Aumenta il peso delle Fondazioni e degli Enti dipendenti i quali arrivano ad assorbire circa un quinto del totale. Le Aler sono nel 2018 poco al di sotto del 10% in linea con il dato del 2016, dopo un temporaneo aumento del peso relativo nel 2017.

Figura 8: Risorse trasferite dalla Regione – Composizione per anno 2016



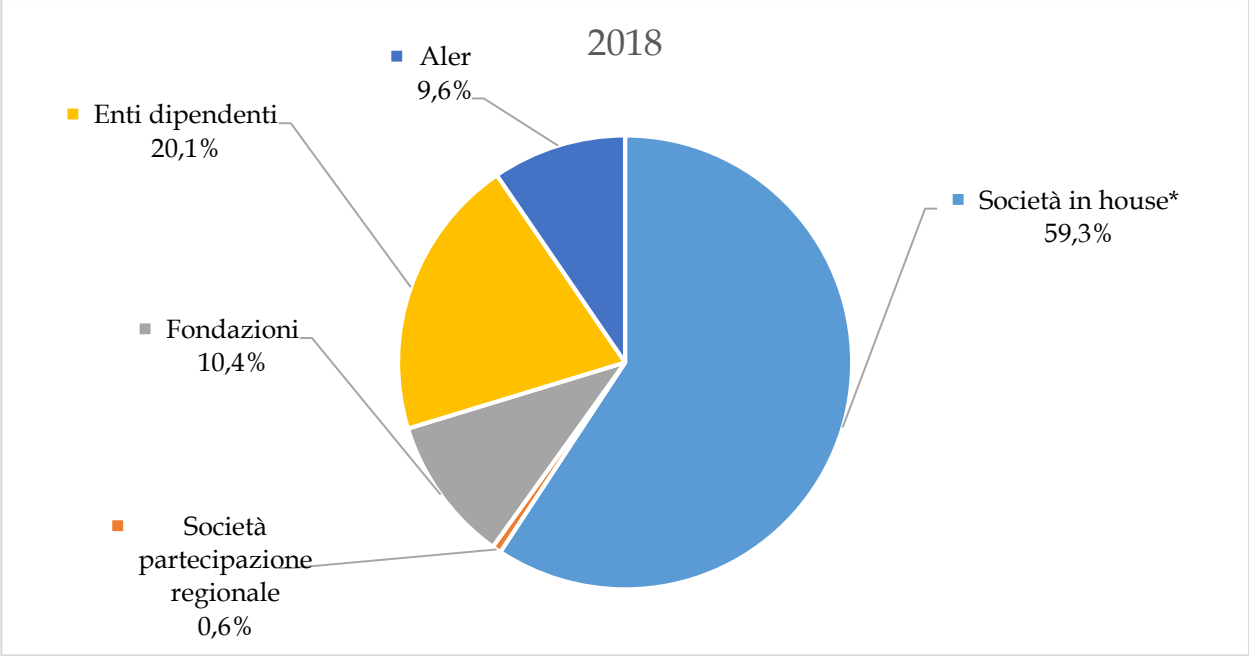
Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Figura 9: Risorse trasferite dalla Regione – Composizione per anno 2017



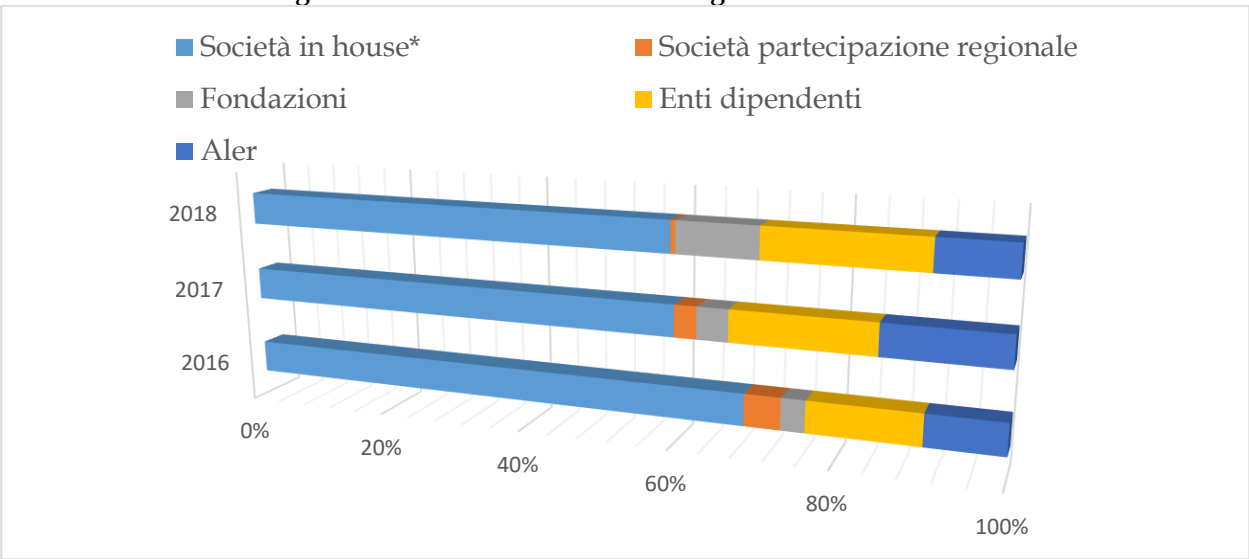
Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Figura 10: Risorse trasferite dalla Regione – Composizione per anno 2018



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Figura 11: Risorse trasferite dalla Regione – Confronto fra anni



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

La relazione tra risultato di esercizio e trasferimenti si può valutare ulteriormente, dapprima calcolando il rapporto tra risultato di esercizio e trasferimento per tipologia di ente. Un tale indicatore può essere assunto come misura del grado di dipendenza dai trasferimenti: in una logica di mercato, un valore superiore al 100% significherebbe che in assenza di trasferimenti il risultato di esercizio sarebbe comunque positivo; al di sotto, ma maggiore di zero, che il trasferimento ricevuto sarebbe essenziale al conseguimento del risultato positivo. Il totale mostra una media che per il 2018 è del 22,1%, un valore prossimo allo zero per le società *in house*, un valore molto elevato (per la diminuzione dei trasferimenti ad esse destinati) per le società a partecipazione regionale e un valore in crescita che nel 2018 è del 77,1% per gli Enti dipendenti. Da notare anche il valore in aumento per le Aler che si attesta al 28,5% per il 2018.

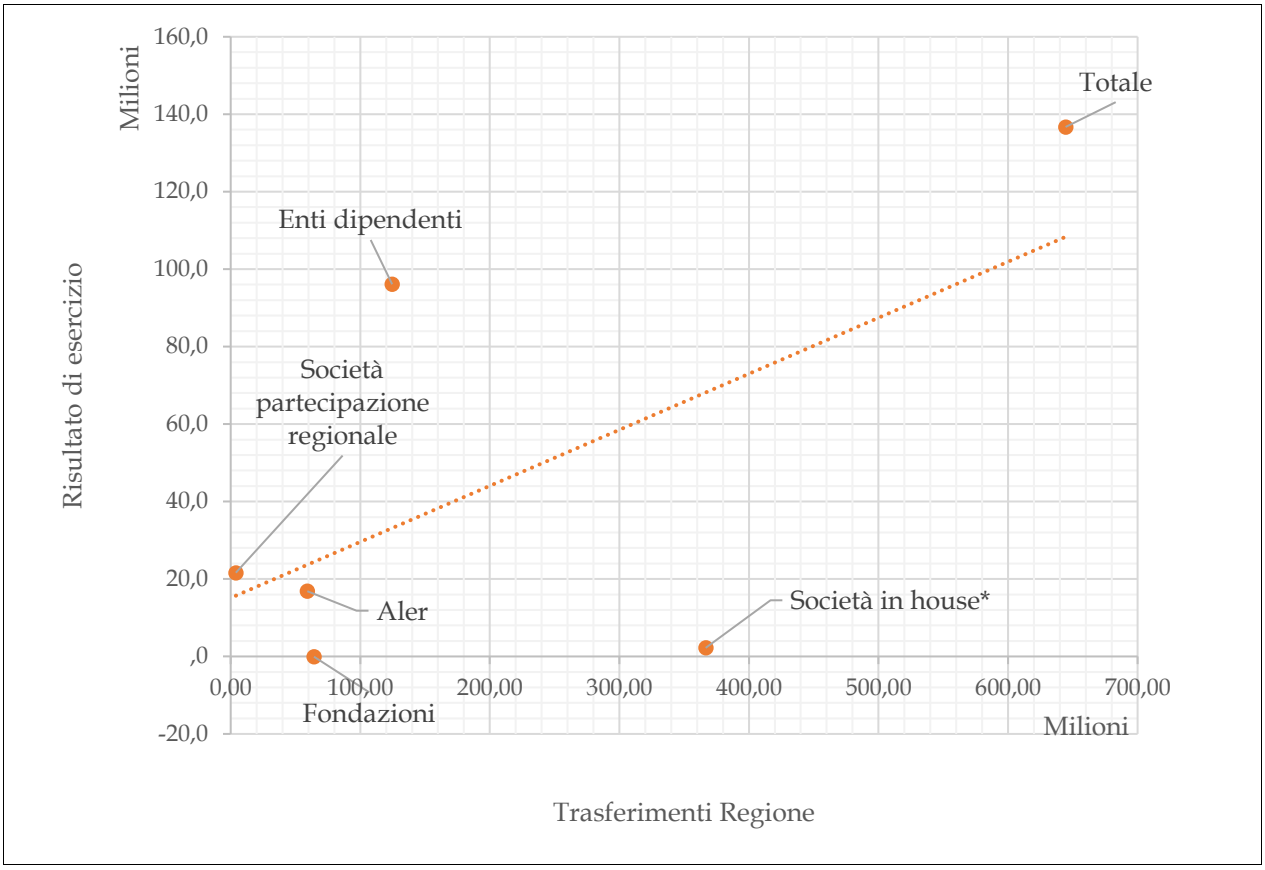
Tabella 185: Rapporto tra risultato di esercizio e trasferimenti regionali aggregati per tipologia di ente

Ente Sireg	Risultato su Trasferimenti		
	2016	2017	2018
Società in house*	0,4%	2,2%	0,6%
Società partecipazione regionale	29,7%	80,2%	544,3%
Fondazioni	-44,8%	-93,9%	-0,1%
Enti dipendenti	63,0%	71,4%	77,1%
Aler	17,1%	19,3%	28,5%
Totale	**10,8%**	**15,7%**	**22,1%**

Fonte: Regione Lombardia

Infine, la correlazione tra i dati ora riportati, al netto dei trasferimenti concernenti la spesa sanitaria, può essere ribadita nel grafico in Figura 12: in essa, sull'asse orizzontale si riportano i trasferimenti e sull'asse verticale i risultati di esercizio; la retta con pendenza positiva rappresenta una stima della dipendenza media. Al di sotto troviamo tipologie di ente fortemente dipendenti dai trasferimenti, al di sopra, una maggiore capacità di generazione di risultati con risorse proprie.

Figura 12: Relazione tra trasferimenti regionali e risultati di esercizio per tipologia di ente - Anno 2018



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Tabella 186: Risorse trasferite dalla Regione

2018	Ente Sireg	Impegni	Pagamenti	Impegni %	Pagamenti %	Imp/ Tipo Ente
Enti dipendenti	Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA)	83.007.263,33	81.164.021,76	13,42%	18,91%	**20,15%**
	Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	18.787.466,00	16.761.893,49	3,04%	3,90%	
	Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)	22.863.330,09	12.286.733,88	3,70%	2,86%	
Società partecipate in modo totalitario	Finlombarda Spa	45.276.740,11	30.731.985,49	7,32%	7,16%	**59,26%**
	Infrastrutture Lombarde Spa	50.796.554,74	30.627.294,01	8,21%	7,14%	
	Lombardia Informatica Spa	259.015.903,28	150.146.397,41	41,86%	34,98%	
	Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA Spa)	11.535.510,57	2.250.000,01	1,86%	0,52%	
ALER	Milano	30.348.270,00	21.822.012,00	4,91%	5,08%	**9,56%**
	Bergamo - Lecco - Sondrio	4.836.115,00	4.224.129,00	0,78%	0,98%	
	Brescia – Cremona – Mantova	7.943.194,00	5.830.127,00	1,28%	1,36%	
	Pavia-Lodi	4.371.610,00	3.061.475,00	0,71%	0,71%	
	Varese - Busto Arsizio – Como - Monza e Brianza	11.640.467,00	6.222.919,00	1,88%	1,45%	
Società a partecipazione regionale	FNM Spa	31.298,00	31.298,00	0,01%	0,01%	**0,64%**
	Explora Scpa	3.940.230,00	1.008.002,00	0,64%	0,23%	
	Navigli Lombardi Scarl (in liquidazione)	-	-			
	ASAM Spa (in liquidazione)	-	-			
Fondazioni regionali	Fondazione Minoprio Istituto Tecnico Superiore (Fondazione Minoprio)	2.458.590,58	2.249.252,96	0,40%	0,52%	**10,40%**
	Fondazione Lombardia Film Commission	400.000,00	400.000,00	0,06%	0,09%	
	Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA)	463.799,00	113.200,00	0,07%	0,03%	
	Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica	61.000.000,00	60.311.623,35	9,86%	14,05%	
Totale		**618.716.341,70**	**429.242.364,36**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**

Fonte: Regione Lombardia

Rispetto ai dati della tabella trasmessa dalla Regione Lombardia che evidenzia il totale tra contributo di esercizio e i corrispettivi per servizi svolti, si segnala la discrasia rispetto ai dati indicati nella tabella sopra riportata relativamente alla Fondazione Minoprio e alla Fondazione per l'Ambiente. Più precisamente, per la Fondazione Minoprio il totale tra contributo e corrispettivo per servizi ammonta a 2.422.682,27 euro contro i 2.458.590,58 euro della tabella sopra riportata, mentre per la Fondazione per l'Ambiente il totale tra contributo e corrispettivo per servizi ammonta a 464.098,7 euro contro i 463.799,00 euro sopra indicati.

11.2. La gestione della liquidità a livello di SIREG

Dopo aver rilevato l'elevato e costante importo di trasferimenti regionali verso gli Enti che compongono il SIREG, che ha caratterizzato il rapporto tra Regione Lombardia e questi enti, sia pure in diminuzione per alcune tipologie di ente richiede, come già avvenuto in passato un'analisi dettagliata del profilo relativo all'impiego di tali risorse da parte degli Enti destinatari. Si rimanda alla Relazione dello scorso anno per le azioni messe in opera da Regione Lombardia circa il rientro progressivo delle somme giacenti presso Finlombarda Spa, ma anche concernenti l'emanazione (D.G.R. n. 7919 del 26 febbraio 2018) delle "Linee guida - gestione della liquidità regionale - procedura di impegno e liquidazione di somme a soggetti erogatori "intermedi" che non rivestono la qualifica di beneficiari finali").
Si parte dunque dalla considerazione delle giacenze delle risorse regionali articolate sul totale di ciò che è detenuto presso gli Enti Sireg e quello che rientra nella Cassa della Regione Lombardia. A fronte di un andamento complessivo che mostra un *trend* in crescita (il 24,5% tra il 2016 e il 2017 e poi un 14,6% tra il 2017 e il 2018), il livello delle risorse detenute dagli enti è in diminuzione sostanziale nell'ultimo anno (-28,7% tra il 2017 e il 2018), con corrispondente amplificata diminuzione dell'incidenza delle risorse presso gli Enti Sireg sul totale che passa dal 64,16% nel 2016 al 55,03% nel 2017 per poi scendere ulteriormente al 34,22% nel 2018.

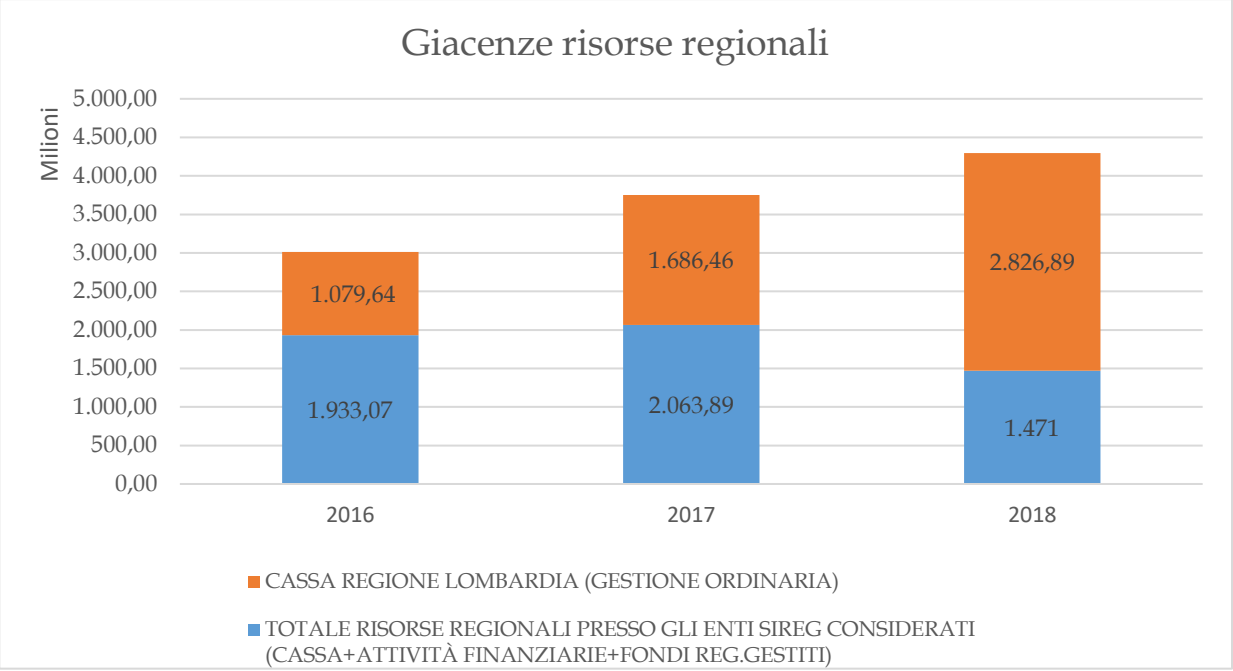
Tabella 187: Giacenza risorse regionali

	2016	2017	2018
RISORSE REGIONALI PRESSO GLI ENTI SIREG CONSIDERATI (CASSA+ATTIVITÀ FINANZIARIE +FONDI REG.GESTITI)	1.933.072.403,00	2.063.890.060,00	1.470.914.236,00
CASSA REGIONE LOMBARDIA (GESTIONE ORDINARIA)	1.079.638.309,88	1.686.456.235,33	2.826.885.833,40
Totale	**3.012.710.712,88**	**3.750.346.295,33**	**4.297.800.069,40**
Incidenza Sireg sul totale	**64,16%**	**55,03%**	**34,22%**

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

La seguente rappresentazione grafica consente di mettere a fuoco questi aspetti generali di maggiore interesse.

Tabella 188: Giacenze risorse regionali triennio 2016-2018



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

È opportuno approfondire il dettaglio della composizione delle risorse tra i saldi di cassa al 31/12, delle attività finanziarie detenute e dei fondi regionali gestiti, secondo uno schema che viene rappresentato in Tabella 189

Tabella 189: Andamento generale della liquidità presso gli enti SIREG

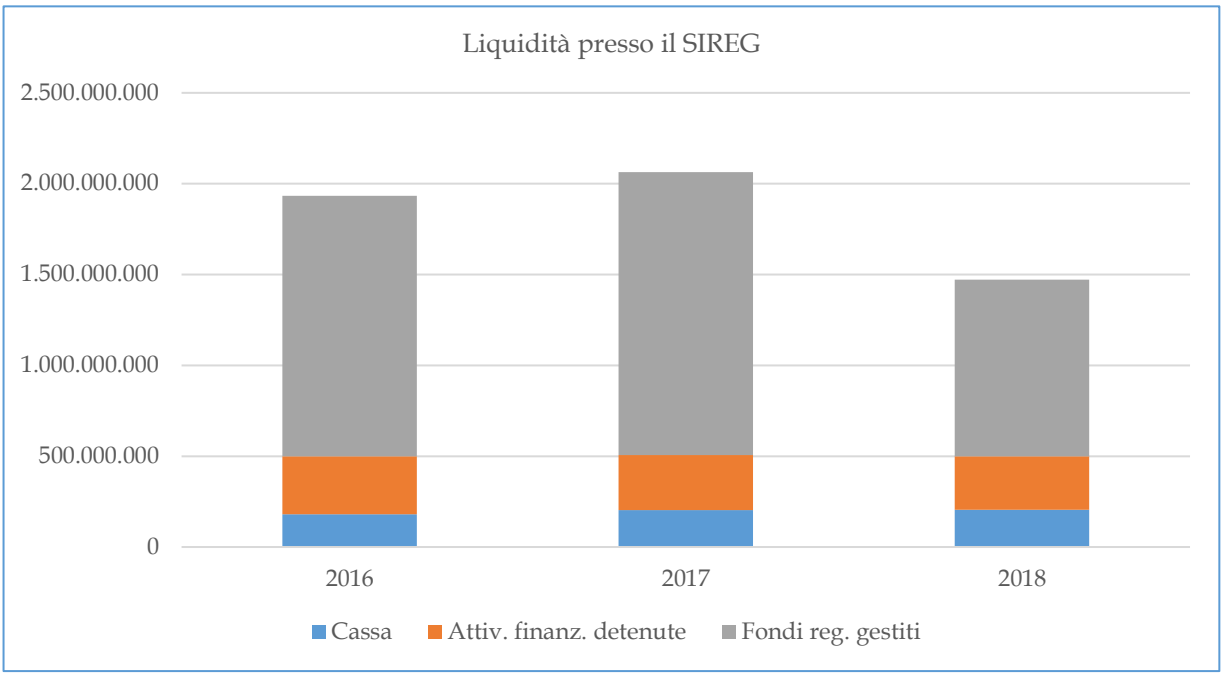
LIQUIDITÀ	2016	2017	2018
Cassa	179.960.444	203.682.366	205.182.022
Attiv. finanz. detenute	319.262.328	303.001.662	294.383.978
Fondi region. gestiti	1.433.849.631	1.557.206.033	971.348.236
Totale	**1.933.072.403**	**2.063.890.061**	**1.470.914.236**

Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Il seguente grafico permette di porre in evidenza la composizione del predetto aggregato di risorse in termini assoluti. Un primo dato che emerge è la costanza del sotto aggregato "Cassa +Attività finanziarie detenute" che è costante intorno a euro 500,000; di conseguenza la flessione tra il 2017 e il 2018 del 28,73% sul totale è dovuta esclusivamente alla forte diminuzione (-37,62%) dell'ammontare dei fondi regionali gestiti (da euro 1.557.206.033 a euro 971.348.236). Rispetto a ciò che fu evidenziato nelle precedenti relazioni, nel 2018, nonostante la cifra assoluta ragguardevole, si assiste ad un'inversione di tendenza rispetto al passato per quanto riguarda le risorse regionali che si trovano al di fuori della gestione diretta di Regione Lombardia e dalla sua cassa. Valgono, come nel passato le avvertenze sul valore di approssimazione delle cifre riportate, in quanto la platea di riferimento non è completa e anche perché la gestione

di fondi regionali implica a volte un certo grado di immobilizzazione per cui è solo in parte da considerare liquidabile con immediatezza.

Figura 13: Andamento generale della liquidità presso gli enti SIREG



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Nell'analizzare i dettagli per gli Enti dipendenti e per le società *in house*, presentati nella Tabella 189 si può notare come la liquidità detenuta presso ARPA e ERSAF sia in costante aumento sul triennio, mentre quella di Infrastrutture lombarde aumenta sostanzialmente nel 2018 a fronte di una flessione nel 2017, mentre è in diminuzione per gli altri enti.

Tabella 190: Liquidità per Enti dipendenti e società *in house*

Ente Sireg	Saldo cassa al 31/12			Attività finanziarie detenute			Fondi regionali gestiti		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA)	90.689.526	102.522.349	114.913.755	-	-	-	-	-	-
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	6.303.421	10.104.086	13.282.455	160.944	160.944	160.944	-	-	-
Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)			20.066.181						-
Eupolis* (fino al 31/12/17)	15.399.705	14.585.078		-	-		-	-	
Arifl* (fino al 31/12/17)	10.564.026	10.101.976		-	-		-	-	
Finlombarda Spa	1.635	5.237	2.571	319.101.384	302.840.718	294.223.034	1.426.162.221	1.551.729.714	970.567.783
Infrastrutture Lombarde Spa	28.559.976	13.953.808	36.948.932	-	-	-	7.687.410	5.476.319	780.452
Lombardia Informatica Spa	25.361.198	47.836.695	15.401.345	-	-	-	-	-	-
Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA Spa)	3.080.957	4.573.136	4.566.782	-	-	-	-	-	-
Totale	**179.960.444**	**203.682.366**	**205.182.022**	**319.262.328**	**303.001.662**	**294.383.978**	**1.433.849.631**	**1.557.206.033**	**971.348.236**

Fonte: Regione Lombardia

11.3.L'indebitamento delle società componenti il SIREG

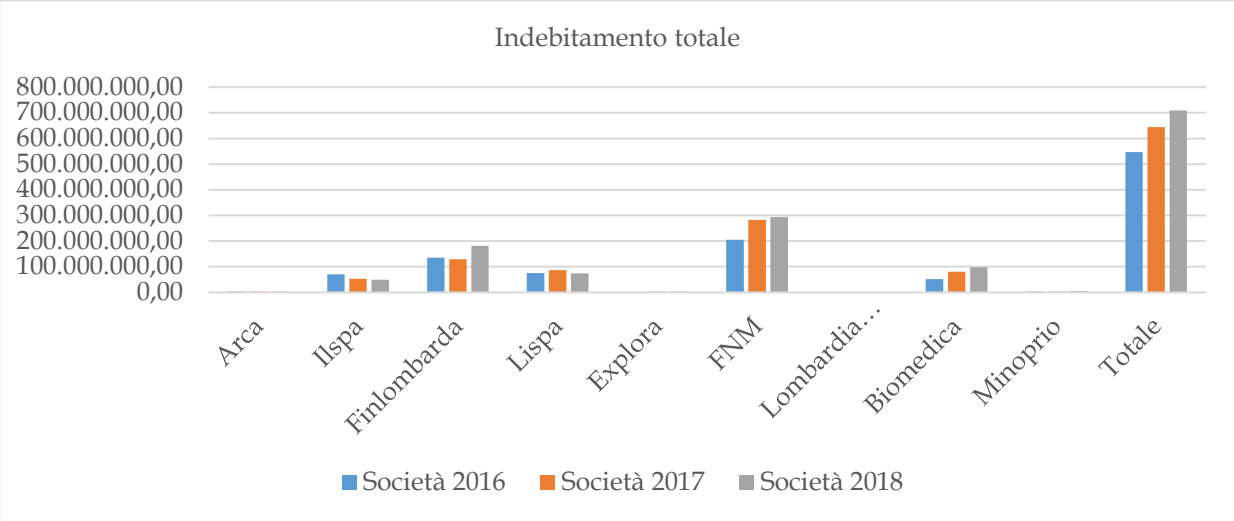
Un altro profilo di ordine generale che va evidenziato riguarda l'evoluzione della situazione di indebitamento delle società regionali, analizzato qui per larghe linee sintetiche rinviando a casi specifici. I dati complessivi sono rappresentati nelle seguenti due tabelle, la prima delle quali indica i dati analitici delle singole società considerate e la seconda raggruppa l'indebitamento per società *in house*.

Tabella 191: Indebitamento totale

Società			
	2016	2017	2018
Arca	3.047.549,00	2.677.102	2.938.553
Ilspa	70.687.487,00	53.132.102,00	49.751.023,00
Finlombarda	134.892.766	129.719.018,00	181.135.032
Lispa	75.974.719,00	87.285.343,00	73.866.682,00
Explora	1.721.523,00	3.505.656,00	3.517.688,00
FNM	205.447.502,00	283.127.035,00	294.303.765
Lombardia Film Commission	811.402,04	796.480,50	621.601,96
Biomedica	52.323.252,00	80.435.512,00	97.432.836,00
Minoprio	2.693.436,00	3.578.384,00	5.601.994,00
Totale	**547.601.652,04**	**644.258.649,50**	**709.171.192,96**

Fonte: Regione Lombardia. Per esigenze di confronto alcuni enti presenti nel Sireg nel 2016 e 2017, ma non nel 2018 (Arexpo, che aveva una rilevante situazione debitoria, Asam e Navigli Lombardi in liquidazione) sono stati eliminati dalla tabella.

Figura 14: Indebitamento



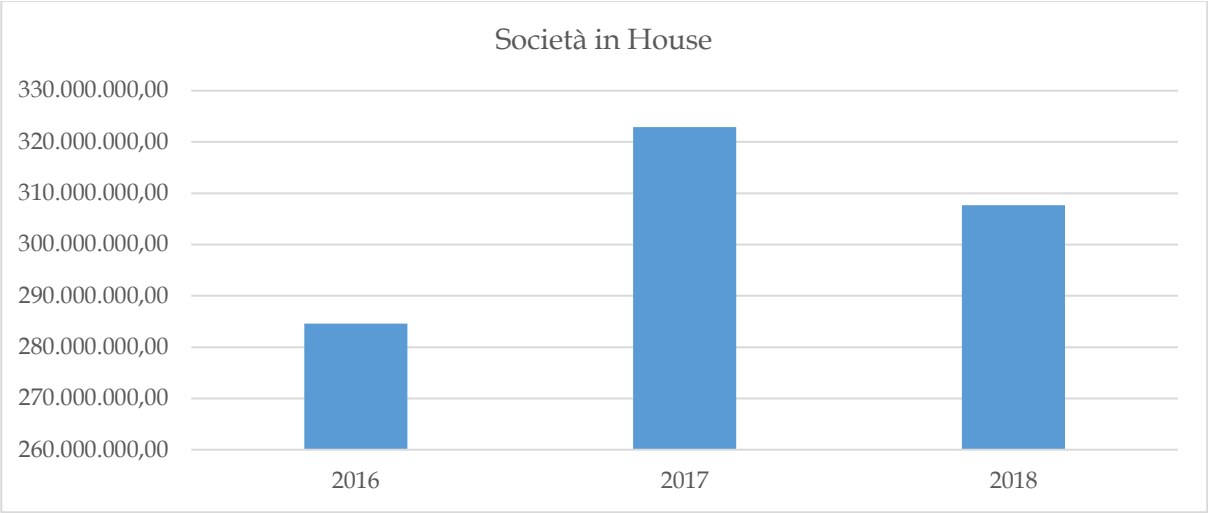
Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

L'indebitamento totale registra un trend crescente nel triennio considerato e si nota, (ad eccezione di Ilspa, Lispa e Lombardia Film Commission) un ulteriore aumento nel 2018 per quasi tutti gli enti.

Tabella 192: Indebitamento società in *house*

	2016	2017	2018
Società in House	284.604.536,46	322.910.888,00	307.693.308,00

Fonte: Regione Lombardia



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

Il grafico sopra riportato suggerisce che nel 2018 si riduce l'indebitamento delle società *in house*, anche se rimane al di sopra del livello del 2016, a fronte di un sostanziale aumento del dato per Finlombarda.

11.4.I crediti degli Enti SIREG nei confronti di Regione Lombardia

Un terzo profilo di analisi trasversale comune agli Enti SIREG analizzati riguarda la formazione di significative poste creditorie nei confronti di Regione Lombardia, come emerge dalla tabella 194 limitandosi ad un commento sui totali, si può riscontrare come la posizione creditoria sia in aumento passando da euro 148.514.878,07 nel 2017 a euro 154.219.562,14 nel 2018 (+3,84%). Tuttavia, la maggior parte di questi crediti si sono formati nell'anno in corso con una proporzione sul totale abbastanza stabile (per il 2017 si trattava del 93,66%, per il 2018 del 94,15%); il complemento a 100 sono crediti risalenti che hanno avuto un grado di smaltimento nel corso del 2018 superiore al 50% (quasi 54% dei crediti formatisi nel 2015 e ante ancora esistenti nel 2017 non sono più presenti nel 2018, quasi il 57% dei crediti formatisi nel 2016 ancora esistenti nel 2017 non sono più presenti nel 2018). Questa situazione aggregata si distribuisce in modo vario tra gli enti in tabella con alcuni crediti esistenti al 2017 che permangono nel 2018, e molti enti che hanno smaltito smaltiscono interamente i crediti nell'anno di formazione (Finlombarda, ARCA, molte Aler) e non hanno crediti risalenti.
Diversa prospettiva si acquisisce analizzando il rapporto che esiste tra pagamenti effettuati nell'esercizio rispetto alle somme impegnate per l'anno 2018 per un più

limitato numero di Enti SIREG. Esso corrisponde a circa il 66% sul totale con un buon grado di variabilità tra enti, che oscilla tra il 19,5% di ARCA e il 97,124.658 di ARPA.

Tabella 193: Flussi in uscita – Impegni e pagamenti

Flussi in uscita verso enti della tabella precedente	Rendiconto esercizio 2018	
	Impegni	Pagamenti
Finlombarda Spa	45.276.740,11	30.731.985,49
Infrastrutture Lombarde Spa	50.796.554,74	30.627.294,01
Lombardia Informatica Spa	259.015.903,28	150.146.397,41
Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA Spa)	11.535.510,57	2.250.000,01
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA)	83.007.263,33	81.164.021,76
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	18.787.466,00	16.761.893,49
Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)	22.863.330,09	12.286.733,88
Totale	**491.282.768**	**323.968.326**

Fonte: Regione Lombardia

A questo proposito si richiama quanto rilevato nella Relazione dello scorso anno, là dove si metteva in luce il rischio di erogazioni parziali tra amministrazioni pubbliche, richiamando l'obbligo di erogazione a sessanta giorni, e si esprimeva un invito a rivolgere attenzione al fenomeno di formazione di residui attivi nel bilancio degli enti nei confronti di Regione Lombardia.

11.5.I debiti degli Enti SIREG nei confronti di Regione Lombardia

Alquanto diversa è la situazione riguardante i debiti verso Regione Lombardia o verso altri enti controllati che viene analizzata nella tabella 195. Commentando in parallelo a quanto fatto sopra per i crediti, si può innanzitutto notare che il totale delle posizioni debitorie nel 2018 è in diminuzione (-20,17%) rispetto al 2017, passando da euro 204.126.856,69 a euro 162.953.823,26. La composizione di questi debiti rispetto alla data di formazione mostra un profilo molto diverso dai crediti: in particolare, per il 2018, il 40,61% risale al 2015 o ante, il 21,48% al 2016, il 36,58% al 2017 e solo una piccola parte (l'1,33%) al 2018. Sono proporzioni, queste, che sono alquanto diverse rispetto a quelle del 2017 (il 47,38% di questi debiti si è formato nel 2017 stesso), ma che mostrano come il grado di smaltimento sia molto lento. Infatti, il 94,75% dei debiti di origine 2015 o ante esistenti nel 2017 sono ancora presenti nel 2018, e il 93,14% di quelli di origine 2016. Da questo punto di vista, c'è molta diversità tra enti con questi debiti incagliati che interessano principalmente Ilspa, la Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica e le Aler.

Tabella 194: Crediti v/Regione e v/altri enti controllati

Ente	Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del credito				Anni di formazione del credito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA)	1.030,48	7.878,44	1.505.669,61	1.514.578,53	1.030,48	7.878,44	1.744,80	1.790.199,25	1.800.852,97
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)			1.860.861,43	1.860.861,43			248.537,72	2.707.847,96	2.956.385,68
Istituto Regionale per il suporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)				-	22.238,21	210.845,15	1.482.546,71	8.503.540,12	10.219.170,19
Eupolis* (fino al 31/12/17)	415.485,62	1.657.090,33	5.105.242,52	7.177.818,47					-
Arifl* (fino al 31/12/17)			118.826,25	118.826,25					-
Finlombarda Spa			6.685.513,41	6.685.513,41				6.303.249,68	6.303.249,68
Infrastrutture Lombarde Spa	4.727.731,68	819.298,40	16.213.357,63	21.760.387,71	2.333.802,70	1.008.515,94	780.789,89	14.337.324,63	18.460.433,16
Lombardia Informatica Spa	213.763,57	194.255,79	62.924.030,64	63.332.050,00	54.528,44	82.255,79	3.712,41	84.097.794,36	84.238.291,00
Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA Spa)			4.953.826,00	4.953.826,00				6.285.233,91	6.285.233,91
FNM Spa	0	0	250.000,00	250.000,00	0	0	0	0	zero
Navigli Lombardi Scarl (in liquidazione)				zero					zero
Explora Scpa			1.710.000,00	1.710.000,00				2.494.377,84	2.494.377,84
ASAM Spa (in liquidazione)				zero					zero

Ente	Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Crediti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del credito				Anni di formazione del credito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
Fondazione Minoprio Istituto Tecnico Superiore (Fondazione Minoprio)				zero				1.149.144,46	1.149.144,46
Fondazione Lombardia Film Commission	-	-	200.000,00	200.000,00				200.000,00	200.000,00
Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA)	8.000,00	19.080,00	329.014,96	356.094,96	8000	19080	68.280,00	358.348,11	453.708,11
Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica	-	534.031,00	660.186,00	1.194.217,00	-	-	-	511.684,00	511.684,00
Aler Milano	37.408,00		30.854.019,00	30.891.427,00	37.408,00			8.526.258,00	8.563.666,00
Aler Aler Bergamo-Lecco -Sondrio			1.242.206,02	1.242.206,02				449.387,78	449.387,78
Aler Brescia-Cremona-Mantova			1.979.863,00	1.979.863,00				2.101.449,00	2.101.449,00
Aler Pavia-Lodi			644.000,00	644.000,00				1.310.135,35	1.310.135,35
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza	592.642,98	181.418,20	1.869.147,11	2.643.208,29	263.090,19	120.431,48	2.259.686,62	4.079.184,72	6.722.393,01
Totale	**5.996.062,33**	**3.413.052,16**	**139.105.763,58**	**148.514.878,07**	**2.720.098,02**	**1.449.006,80**	**4.845.298,15**	**145.205.159,17**	**154.219.562,14**

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 195: Debiti v/Regione e v/altri enti controllati

Ente	Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del debito				Anni di formazione del debito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA)		20.179.688,00	24.268,10	20.203.956,10		19.170.703,60		10.334,59	19.181.038,19
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)			9.956,02	9.956,02				41.960,19	41.960,19
Istituto Regionale per il suporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)				-				163.386,47	163.386,47
Eupolis* (fino al 31/12/17)			32.699,66	32.699,66					-
Arifl* (fino al 31/12/17)			29.942,23	29.942,23					-
Finlombarda Spa			13.656.298,03	13.656.298,03				256.117,34	256.117,34
Infrastrutture Lombarde Spa	92.732,62	107.978,23	2.961.260,77	3.161.971,62	58.836,00	83.909,47	91.341,05	468.181,19	702.267,71
Lombardia Informatica Spa			20.154.984,00	20.154.984,00					zero
Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA Spa)			7.357,63	7.357,63					zero
FNM Spa				zero					zero
Navigli Lombardi Scarl (in liquidazione)				zero				116.815,00	116.815,00
Explora Scpa				zero				48.738,44	48.738,44

Ente	Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2017				Debiti v/Regione Lombardia al 31/12/2018				
	Anni di formazione del debito				Anni di formazione del debito				
	2015 e ante	2016	2017	Totale	2015 e ante	2016	2017	2018	Totale
ASAM Spa (in liquidazione)			59.335.163,81	59.335.163,81			59.335.163,81		59.335.163,81
Fondazione Minoprio Istituto Tecnico Superiore (Fondazione Minoprio)				zero					zero
Fondazione Lombardia Film Commission				zero					zero
Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA)				zero					zero
Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica	20.000.000,00	15.000.000,00	184.366,00	35.184.366,00	20.000.000,00	15.000.000,00	184.366,00	74.877,00	35.259.243,00
Aler Milano	45.068.636,00			45.068.636,00	39.937.138,00				39.937.138,00
Aler Aler Bergamo-Lecco - Sondrio	2.180.358,61			2.180.358,61	2.180.358,61			788.434,46	2.968.793,07
Aler Brescia-Cremona-Mantova		747.672,00		747.672,00		747.672,00			747.672,00
Aler Pavia-Lodi	2.500.000,00	43.179,02	88.611,59	2.631.790,61	2.500.000,00			87.759,44	2.587.759,44
Aler Varese-Como-Busto Arsizio- Monza e Brianza		1.499.498,77	222.205,60	1.721.704,37	1.499.498,77			108.231,83	1.607.730,60
Totale	**69.841.727,23**	**37.578.016,02**	**96.707.113,44**	**204.126.856,69**	**66.175.831,38**	**35.002.285,07**	**59.610.870,86**	**2.164.835,95**	**162.953.823,26**

Fonte: Regione Lombardia

11.6. Il costo complessivo del Sistema SIREG: elementi di valutazione.

Il tema del costo di struttura e il grado di dipendenza di un Ente Sireg dai trasferimenti della Regione è stato oggetto di approfondimento nelle precedenti relazioni. La verifica del grado di efficienza nell'allocare risorse pubbliche regionali allo svolgimento di azioni che fanno parte del perimetro dell'azione politica regionale all'esterno della struttura regionale stessa non è di facile realizzazione. Una prima approssimazione è fornita dalla raccolta dei dati relativi al contributo di esercizio e ad altre somme trasferite come corrispettivo per servizi svolti per i quali, in linea di principio si potrebbe derivare un confronto con dei *benchmark* esterni.

Tabella 196: Trasferimenti complessivi agli enti Sireg - Anno 2018

		2018			
Allegato A1 - Sez. I	Ente Sireg	contributo di esercizio	eventuale contributo autonomo spesa personale	corrispettivi servizi svolti (es. gestione fondi, commesse)	trasferimenti complessivi da RL
Enti dipendenti	Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente (ARPA)	80.460.000		2.547.263	€ 83.007.263,33
	Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	11.969.400		6.818.066	€ 18.787.466,00
	Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia - PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)	11.344.722		11.518.608	€ 22.863.330,09
	Eupolis* (fino al 31/12/17)				
	Arifl* (fino al 31/12/17)				
Società partecipate in modo totalitario	Finlombarda Spa	14.912.221		30.364.519	€ 45.276.740,11
	Infrastrutture Lombarde Spa	8.542.045		42.254.510	€ 50.796.554,74
	Lombardia Informatica Spa	26.316.164		232.699.739	€ 259.015.903,28
	Azienda Regionale Centrale Acquisti Spa (ARCA Spa)	4.500.000		7.035.511	€ 11.535.510,57
ALER	ALER MILANO			30.348.269,94	€ 30.348.269,94
	ALER BERGAMO-LECCO-SONDRIO			4.836.114,61	€ 4.836.114,61
	ALER BRESCIA-CREMONA-MANTOVA			7.943.194,14	€ 7.943.194,14

		2018			
Allegato A1 - Sez. I	Ente Sireg	contributo di esercizio	eventuale contributo autonomo spesa personale	corrispettivi servizi svolti (es. gestione fondi, commesse)	trasferimenti complessivi da RL
	ALER PAVIA-LODI			4.371.609,81	€ 4.371.609,81
	ALER VARESE-BUSTOARSIZIO-COMO-MONZA E BRIANZA			11.640.466,36	€ 11.640.466,36
Società a partecipazione regionale	FNM Spa	0		31.298,08	€ 31.298,08
	Navigli Lombardi Scarl (in liquidazione)	0		0	€ 0,00
	Explora Scpa	1.260.350,00		2.679.880,00	€ 3.940.230,00
	ASAM Spa (in liquidazione)	0		0	€ 0,00
Enti Pubblici	Consorzi di bonifica*	0		12.198.052,01	€ 12.198.052,01
	Enti Parco regionali*	5.938.219,00		7.614.530,92	€ 13.552.749,92
Fondazioni istituite dalla Regione	Fondazione Minoprio Istituto Tecnico Superiore (Fondazione Minoprio)	0		2.422.682,27	€ 2.422.682,27
	Fondazione Lombardia Film Commission	0		400.000,00	€ 400.000,00
	Fondazione Lombardia per l'Ambiente (FLA)	0		464.098,79	€ 464.098,79
	Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica	0		61.000.000,00	€ 61.000.000,00

Fonte: Regione Lombardia

Concentrando l'analisi soltanto agli Enti dipendenti e alle Società *in house*, i cui dati complessivi di sintesi sono indicati nella tabella di seguito:

Tabella 197: Totale contributi (esercizio e corrispettivi servizi) per anno

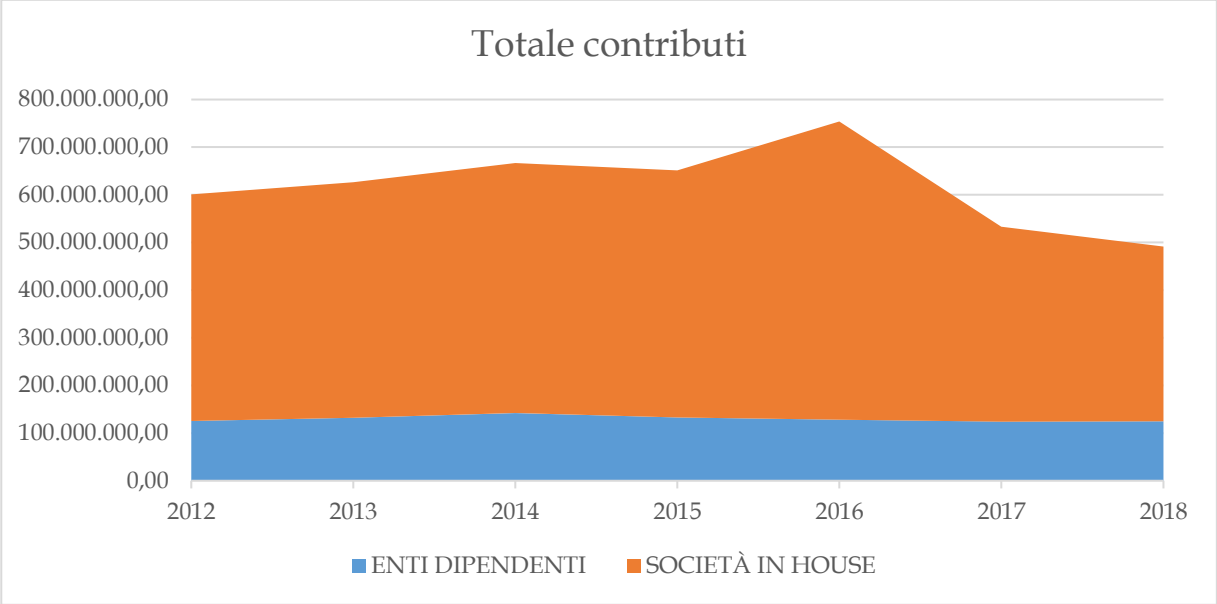
TIPOLOGIA ENTI	ENTI DIPENDENTI	SOCIETÀ IN HOUSE	TOTALE
2012	125.385.545,38	475.819.478,75	**601.205.024,13**
2013	131.850.790,96	494.874.584,68	**626.725.375,64**
2014	141.964.911,26	525.098.142,41	**667.063.053,67**
2015	133.038.591,95	518.263.368,13	**651.301.960,08**
2016*	127.820.327,23	626.159.648,91	**753.979.976,14**
2017*	123.894.967,76	409.217.871,80	**533.112.839,56**

2018*	124.658.059,42	366.624.708,70	**491.282.768,12**

Fonte: Regione Lombardia
*Dato depurato da Explora

Si può costruire una rappresentazione grafica in cui l'andamento della sia pur breve serie storica mostra come al picco totale del 2016, dovuto ad un sostanziale aumento dei contributi alle società *in house*, sia seguito un decremento del totale.

Figura 15: Totale contributi 2012-2018



Fonte: Regione Lombardia
Elaborazione Cdc

È da notare come, a seguito dell'approvazione nel 2016 delle nuove convenzioni con le società *in house*, sia possibile tenere distinte le cifre per il contributo di esercizio da quelle ricevute come corrispettivo per i servizi svolti.
Nelle tabelle 198 e 199 sono state riportate entrambe con il calcolo di un indicatore che varia tra 0 e 100 ottenuto come rapporto tra contributo di esercizio e il totale dei contributi ricevuti. Quanto più l'indicatore è vicino a zero, tanto più il trasferimento è a fronte di un corrispettivo per servizi; per contro, quanto più l'indicatore si avvicinerà a 100 tanto maggiore sarà la dipendenza da un contributo in conto esercizio.
Per le società *in house*, questo indicatore è pari a 10,16% per Lispa (che riceve la somma più elevata per corrispettivi), 16,82% per Ilspa, 32,94% per Finlombarda e 39,01% per ARCA. Gli enti dipendenti si contraddistinguono per valori più elevati dell'indicatore, che solo per Polis è intorno al 50%, mentre gli altri registrano valori superiori con un valore di 63,71% per ERSAF e di 96,93% per ARPA.

Tabella 198: Totale contributi per le società *in house* – Anno 2018

	2018		
ENTE SIREG	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO	CORRISPETTIVI SERVIZI SVOLTI (ES. GESTIONE FONDI, COMMESSE)	RAPPORTO CONTRIBUTO DI ESERCIZIO SUL TOTALE
ILSPA	8.542.045,00	42.254.509,74	16,82%
LISPA	26.316.164,00	232.699.739,28	10,16%
FINLOMBARDA SPA	14.912.220,88	30.364.519,23	32,94%
ARCA SPA	4.500.000,00	7.035.510,57	39,01%
TOTALE	**54.270.429,88**	**312.354.278,82**	**14,80%**

Fonte: Regione Lombardia

Tabella 199: Totale contributi per gli enti dipendenti –Anno 2018

	2018		
ENTE SIREG	CONTRIBUTO DI ESERCIZIO	CORRISPETTIVI SERVIZI SVOLTI (ES. GESTIONE FONDI, COMMESSE)	RAPPORTO CONTRIBUTO DI ESERCIZIO SUL TOTALE
ARPA	80.460.000,00	2.547.263,33	96,93%
ERSAF	11.969.400,00	6.818.066,00	63,71%
PoliS-Lombardia	11.344.722,00	11.518.608,09	49,62%
TOTALE	**103.774.122,00**	**20.883.937,42**	**83,25%**

Fonte: Regione Lombardia

11.7.Uno sguardo di sintesi sulle società regionali

Con l'attenzione sempre rivolta all'andamento della gestione degli Enti SIREG, si propone l'analisi di alcuni indicatori correlati ai principi di perseguimento degli obiettivi di efficienza, economicità ed efficacia, menzionati in precedenza come caratteristiche necessarie alla realizzazione delle politiche regionali con impiego ottimale delle risorse pubbliche (cf. il comma 2 dell'art. 192 del D. Lgs. n. 50/2016).
Questi indicatori sono stati ottenuti per via istruttoria da Regione Lombardia, come già avvenuto per la Relazione dello scorso anno e forniscono informazioni sintetiche su aspetti reddituali, patrimoniali e finanziari delle società

Il primo indicatore è il ROE (*Return on Equity* o indice di redditività del capitale proprio) del quale giova valutare l'andamento sul triennio come riportato in tabella 200. L'indice sintetizza la capacità relativa di generare ricavi di una società anche pubblica, con enfasi sul capitale proprio. Per le società che sono interamente partecipate da Regione Lombardia si ritiene sufficiente che questo indicatore sia positivo, dati lo scopo particolare di realizzazione della politica delegata. In senso dinamico, si valuterà positivamente un andamento stabile e possibilmente crescente. Le società *in house* si caratterizzano per andamenti abbastanza variabili, ancorché positivi, con una marcata riduzione da parte di ARCA sul triennio. Per gli enti dipendenti si nota un risultato negativo per Polis (al primo anno di attività) e un andamento stabile e positivo per ARPA (intorno a 7).

Tabella 200: ROE

Ente Sireg	ROE %		
	2016	2017	2018
ARPA	6,27	7,22	7,06
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	4,98	2,99	24,98
PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)			-47,3
Eupolis* (fino al 31/12/17)	7,91	6,31	
Arifl* (fino al 31/12/17)	10,25	-2,88	
Finlombarda Spa	0,64	1,75	0,5
Infrastrutture Lombarde Spa	4,13	0,41	2,23
Lombardia Informatica Spa	0,04	8,17	1,18
ARCA Spa	16	7	3

Fonte: Regione Lombardia

Passando al secondo indicatore, anche per il ROI (*Return on investment* o indice di redditività del capitale investito), che è legato al ROE, ma fa riferimento all'attività caratteristica e al capitale investito (quindi non solo i mezzi propri) si ripetono alcuni commenti delineati per il ROE, vale a dire l'andamento variabile delle società *in house*, quello negativo di Polis e il soddisfacente andamento di ARPA.

Tabella 201: ROI

Ente Sireg	ROI %		
	2016	2017	2018
ARPA	3,96	7,2	5,95
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	0,91	3,93	14,96
PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)			-13,34
Eupolis* (fino al 31/12/17)	4,98	5,82	
Arifl* (fino al 31/12/17)	5,18	0,25	
Finlombarda Spa	1,59	1,24	0,56
Infrastrutture Lombarde Spa	1,24	0,01	0,72
Lombardia Informatica Spa	0,22	3,61	0,44
ARCA Spa	12	4	2

Fonte: Regione Lombardia

Il terzo indicatore, il ROS (*Return on Sales*, indice di redditività delle vendite) fa più esplicito riferimento alla redditività per unità di vendita, e sotto questo profilo tra le *in house* Finlombarda ha andamenti sul triennio degni di nota ancorché in diminuzione per il 2018.

Tabella 202: ROS

Ente Sireg	ROS %		
	2016	2017	2018
ARPA	58,49	116,02	127,07
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	37,84	119,43	651,15
PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)			-26,2
Eupolis* (fino al 31/12/17)	5,76	7,55	
Arifl* (fino al 31/12/17)	8,62	0,57	
Finlombarda Spa	23,93	25,77	12,87
Infrastrutture Lombarde Spa	2,82	0,02	1,13
Lombardia Informatica Spa	0,18	2,80	0,30
ARCA Spa	14	6	4

Fonte: Regione Lombardia

Un indicatore che serve a valutare quanto una società sia in equilibrio o squilibrio è il c.d. *quick ratio* (o indice di liquidità immediata) come rapporto tra liquidità immediate e differite e le passività di breve periodo. Se valori superiori all'unità sono visti come valori in cui non ci sono problemi di liquidità, in ambito di società orientate al mercato si ritiene che valori superiori di molto ad uno (già da quick ratio > 2) segnalerebbe una situazione di liquidità in eccesso. Questo non è necessariamente il caso per gli enti considerati, anche se si notano valori vicini a dieci che marcano senz'altro la necessità di un'attenta analisi della gestione della liquidità.

Tabella 203: Quick Ratio

Ente Sireg	QUICK RATIO		
	2016	2017	2018
ARPA	9,12	8,3	9,52
Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF)	2,08	2,16	2,21
PoliS-Lombardia (dal 01/01/18)			2,57
Eupolis* (fino al 31/12/17)	2,87	2,93	
Arifl* (fino al 31/12/17)	3,86	7,77	
Finlombarda Spa	2,89	2,55	9,87
Infrastrutture Lombarde Spa	1,12	1,18	1,2
Lombardia Informatica Spa	1,58	1,34	1,40
ARCA Spa	1,82	1,77	1,65

Fonte: Regione Lombardia

Un ulteriore *set* di indicatori è quello relativo al grado di autonomia finanziaria, espresso come rapporto tra i finanziamenti propri e quelli che direttamente o indirettamente possono essere ricondotti a soggetti terzi. Un livello dell'indicatore vicino a zero segnala una bassa autonomia finanziaria, mentre se fosse pari a 100 starebbe a significare un'uguaglianza tra finanziamenti propri e quelli esterni. Nella tabella che segue sono riportati gli indici del grado di autonomia finanziaria, diretto e indiretto, comunicati dalla Regione, accanto ai quali sono stati calcolati i valori del totale, vale a dire risorse proprie sul totale di finanziamenti diretti e indiretti. Da essi emergono situazioni di dipendenza generalizzata (tutti i valori sono inferiori a 25) con una situazione più critica per Lispa, che ha un bassissimo grado di autonomia.

Tabella 204: Grado di autonomia finanziaria

Ente Sireg	DIRETTO			INDIRETTO			TOTALE		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018
ARPA	55,8	55,7	57,9	44,2	44,3	42,1	24,7	24,7	24,4
ERSAF	47,8	51,4	62,6	52,2	48,6	37,4	52,2	25,0	23,4
PoliS-Lombardia			46,0			17,6			12,7
Eupolis*	74,4	74,9		25,4	25,0		18,9	18,7	
Arifl*	40,2	41,2		10,1	5,2		8,1	4,6	
Finlombarda Spa	65,4	58,3	57,9	34,1	41,3	41,7	22,4	24,2	24,2
ILSpa	8,9	11,2	12,2	83,0	78,8	78,3	8,0	9,8	10,5
LISpa	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	0,6	0,2	0,2	0,2
ARCA	43,0	41,0	38,0	29,0	23,0	23,0	17,3	14,7	14,3

Fonte: Regione Lombardia

L'ultimo indice è relativo alla "durata media dei crediti", che misura una sintesi delle dilazioni che vengono concesse ai "clienti" misurate in giorni; i valori più elevati si hanno per ARPA (ben superiore all'anno, ancorché in discesa), elevati ed in aumento per Lispa e ARCA (e per Polis al primo anno di esercizio); lo sono meno per Finlombarda e Ilspa (che

ha migliorato drasticamente l'indicatore), con ERSAF in posizione un po' più elevata ma sempre sotto ai due mesi.

Tabella 205: Durata media dei crediti

Ente Sireg	DURATA MEDIA CREDITI		
	2016	2017	2018
ARPA	540,57	478,61	455,17
ERSAF	59,6	41,09	61,72
PoliS-Lombardia			240,9
Eupolis*	108,83	157,97	
Arifl*	11,18	15,49	
Finlombarda Spa	52,1	41,11	48,5
ILSpa	171,84	116,91	26,72
LISpa	147,19	129,15	166,45
ARCA	221,12	209,15	279,53

Fonte: Regione Lombardia

Affinché questi indicatori possano essere pienamente adottati come utili complementi nell'analisi delle posizioni dei singoli enti, occorre approfondire le metodologie di calcolo adottate o riferirsi ai dati elementari sui quali questi indicatori sono calcolati.

12. Appendice

12.1. Gli incarichi conferiti dalla Regione alle società *in house*

Si riportano di seguito gli incarichi conferiti dalla Regione e dagli altri enti del Sireg alle società *in house* di cui si è detto al cap. 9 "Gli incarichi conferiti alle società in house dalla Regione e dagli enti del SIREG".

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
FINLOMBARDA	Gestione delle entrate e dei tributi regionali	Direzione Centrale programmazione integrata, UO Tutela delle entrate regionali	Convenzione fino al 31/3/17	Assistenza tecnica nella gestione dei tributi e delle entrate patrimoniali regionali - Gestione operativa delle banche dati regionali - Riscossione ordinaria - Riscossione coattiva - Assistenza ai contribuenti - Gestione delle memorie difensive e delle istanze dei contribuenti - Gestione documentale - Attività di supporto	29/12/2010 - 31/3/2017 (prorogato il 31/3/2014) 1/4/2017 - data efficacia scissione (formalizzato con DDUO 11/12/2017) data Effettiva Scissione 01.06.2018	5.124.669,67	650.121,60	650.121,60	importo relativo al 2018 è esposto al netto di IVA
FINLOMBARDA	Ass. tecnica politiche social housing	Direzione Generale Politiche Sociali, Abitative e Disabilità	Lettera di Incarico	REALIZZAZIONE DI UN PROGETTO BIENNALE ATTUATIVO INERENTE LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI ASSISTENZA TECNICA PER LA REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE DI SOCIAL HOUSING	09.10.2018/31.12.2019	152.871,74	75.284,19	75.284,19	
FINLOMBARDA	Ass.tecnica Confidi	Direzione Generale Sviluppo Economico	Lettera di Incarico	Assistenza Tecnica all'analisi del Sistema delle Garanzie in Lombardia nell'ambito del Percorso di Valorizzazione del sistema dei Confidi delineato dalla DGR n.7991 del 17.01.2018	04.12.2018/31.12.2020	429.322,80	29.170,67	29.170,67	
FINLOMBARDA	Assistenza Tecnica POR FESR 14-20 Assistenza tecnica nel settore delle telecomunicazioni (Asse II), dell'efficienza energetica, della pubblica illuminazione e della mobilità elettrica (asse IV,	DIREZIONE GENERALE AMBIENTE ENERGIA E SVILUPPO SOSTENIBILE	Lettera di Incarico	- analisi della normativa comunitaria e nazionale in tema di sviluppo di reti di telecomunicazioni BUL - analisi della normativa comunitaria e nazionale in tema di riduzione delle emissioni climalteranti - analisi della normativa comunitaria e nazionale in tema di Aiuti di Stato - analisi della normativa in tema di Contabilità e Finanza Pubblica - analisi della normativa nazionale in tema di Codice dei Contratti Pubblici	14.06.2016/31.12.2020	573.900,00	50.587,67	50.587,67	

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	4.C.1.1., 4.C.1.2, 4.E.1.1)			di Lavori, Forniture e servizi e di Partnership Pubblico-Privato - analisi della regolamentazione comunitaria e nazionale nel settore dei servizi pubblici a rete - valutazioni economico-finanziarie di progetti di investimento infrastrutturale e di riqualificazione energetica - definizione di strategie di funding di progetti di investimento infrastrutturale e di riqualificazione energetica					
FINLOMBARDA	Progetto attuativo Hydrobond	DIREZIONE GENERALE AMBIENTE ENERGIA E SVILUPPO SOSTENIBILE	Lettera di Incarico	- Redazione di una due diligence necessaria agli investitori su ogni singola Società del SII, - Strutturazione del progetto ed analisi di fattibilità dello stesso, - Assistenza nella predisposizione della documentazione necessaria all'emissione di strumenti obbligazionari e/o per la conclusione di prestiti diretti da parte delle Società SII, - Eventuale costituzione di un apposito veicolo societario (SPV) che acquisti tali obbligazioni e nell'emissione di strumenti finanziari da proporre agli investitori, - Gestione della garanzia offerta da soggetti pubblici a beneficio diretto del veicolo ed indiretto degli investitori.	19.10.2015/prorogato fino al 31.12.2019	226.000,00	35.585,84	35.585,84	
FINLOMBARDA	Progetto europeo SIMPLER EEN (2017/2018)	DIREZIONE GENERALE UNIVERSITA',	Affidamento direto UE (Specific	- Servizi di informazioni e consulenza specialistica su opportunità di mercato, finanziamenti europei,	01.02.2017/31.12.2018	998.208,75	542.185,27	542.185,27	

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
		RICERCA E OPEN INNOVATION	Agreement n. 737770 — SIMPLER)	legislazione europea, ricerca partner internazionali; - Eventi di brokeraggio, missioni commerciali e tecnologiche; - Cooperazione con gli attori della ricerca; - Supporto alla valorizzazione dei risultati					
FINLOMBARDA	Prog. S3CHEM - Interegg EU	DIREZIONE GENERALE CASA, HOUSING SOCIALE, EXPO 2015 e INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE	Lettera di Incarico	Attività di supporto tecnico specialistico per la predisposizione di documenti, analisi e studi in ambito bioeconomia ed economia circolare	09.02.2017/31.03.2019	40.000,00	18.885,84	18.885,84	
FINLOMBARDA	Open Innovation Triennale	Direzione Generale Ricerca, Innovazione, Università, Export e Internazionalizzazione	Lettera di Incarico	- Gestione, coordinamento, monitoraggio ed animazione della piattaforma di Open innovation di Regione Lombardia; - Alimentazione dei contenuti e valorizzazione dei risultati; - Sensibilizzazione del territorio, azioni di accompagnamento all'utilizzo e workshop tecnici; - Azioni di sviluppo ed attività evolutive della piattaforma; - Introduzione di nuovi servizi e networking nazionale ed internazionale	05.04.2016/prorogato al 31.03.2019	1.721.130,00	441.629,86	441.629,86	
FINLOMBARDA	Promozione attività consigliera di parità	Direzione Generale Istruzione	Lettera di Incarico	Promozione delle Attività della consigliera di parità attraverso la piattaforma di Open innovation	21.11.2018/31.12.2018	16.393,44	16.343,80	16.343,80	

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
		Formazione e Lavoro							
FINLOMBARDA	AT Programma Strategico L29/2016	Direzione Generale Ricerca, Innovazione, Università, Export e Internazionalizzazione	Lettera di Incarico	Assistenza Tecnica a supporto della programmazione strategica e della governance in tema ricerca e innovazione	21.12.2018/31.12.2018	246.114,60	240.295,20	240.295,20	
FINLOMBARDA	Bando Smart Fashion and Design	DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO	Lettera di Incarico	- Istruttoria di ammissibilità formale e tecnica delle domande - Verifica proposte di variazione e gestione rendicontazioni	16.06.2016/31.12.2019	324.620,00	98.374,57	98.374,57	
FINLOMBARDA	AT BANDO FONDAZIONE CARIPLO	Direzione Generale Ricerca, Innovazione, Università, Export e Internazionalizzazione	Lettera di Incarico	Assistenza Tecnica relativa a "Avviso congiunto Regione Lombardia-Fondazione Cariplo per la concessione di contributi a sostegno del trasferimento della conoscenza nel settore dei Materiali avanzati"	15.05.2018/31.12.2021	53.917,86	28.244,23	28.244,23	
FINLOMBARDA	Assistenza Tecnica Asse I POR FESR per Aggregazion	DIREZIONE GENERALE UNIVERSITA', RICERCA E OPEN INNOVATION	Lettera di Incarico	- Istruttorie formali e verifica rendicontazione degli organismi di ricerca del Bando Linea R&S per Aggregazioni - Analisi di impatto e valorizzazione dei risultati del Bando Linea R&S per MPMI	26.06.2016/31.12.2018	102.573,00	310,49	310,49	
FINLOMBARDA	Bando Export Business manager	DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO	Lettera di Incarico	- Predisposizione documentazione e interfaccia operativa con LISPA - Coordinamento iniziativa ed help-desk - Istruttoria di ammissibilità formale e tecnica delle domande	14.12.2016/31.12.2018	242.920,00	93.013,70	93.013,70	

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
				- Gestione rendicontazioni ed analisi risultati					
FINLOMBARDA	Fondo Socio Sanitario	Direzione Generale Salute, Direzione Generale Famiglia, Solidarietà sociale e Volontariato, Unità Organizzativa Programmazione e Gestione Finanziaria	Lettera di Incarico	Gestione del Fondo Socio Sanitario per il pagamento dei fornitori di beni e servizi della Azienda sanitarie e Fondazioni IRCCS pubbliche della Regione Lombardia: - gestione del Fondo (monitoraggio disponibilità del c/c, esecuzione dei pagamenti, riconciliazione degli esiti) - reportistica e monitoraggio per Regione Lombardia - supporto alle Aziende Sanitarie e ai fornitori - supporto alla manutenzione del sistema '- attività di sviluppo	23.12.2014/31.12.2017 e rinnovata fino al 31.12.2018	2.398.212,23	575.952,21	575.952,21	
FINLOMBARDA	Assistenza tecnica Terremoto Mantova	Commissario Delegato per la ricostruzione post sisma 2012	Lettera di Incarico	Assistenza tecnica per la gestione dell'Iniziativa Sisma Terremoto Mantova del 20 e 29 Maggio 2012. In particolare: - Supporto tecnico nella strutturazione dell'Iniziativa - Supporto tecnico nella gestione dell'Iniziativa '- Supporto alle attività di istruttoria formale delle richieste presentate dalle imprese '- Supporto alle attività di istruttoria tecnica '- Supporto alle attività di verifica della rendicontazione delle spese	14.06.2013/fino a fine emergenza	1.465.214,00	40.350,14	40.350,14	
FINLOMBARDA	AT Vexa Credito e Start-up	DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO	Lettera di Incarico	Revisione ed aggiornamento della VexA "Strumenti Finanziari per supportare l'accesso al credito da parte delle PMI lombarde nell'ambito della Programmazione Comunitaria 2014-2020 di Regione Lombardia"	15/11/2016 31/12/2016 1° proroga al 31/12/2017 2° proroga 30/03/2018	80.000,00	-	-	

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
					3° proroga 31/12/2018				
FINLOMBARDA	Asset Management FNM-FL	Gruppo Ferrovie Nord Milano Spa	Contratto	Gestione delle liquidità per conto Ferrovie Nord	16.06.2015/23.08.2020	n/a	13.624,88	-	
FINLOMBARDA	Asset Management FLA-FL	Fondazione Lombardia per l'Ambiente	Contratto	Gestione delle liquidità per conto Ambiante	12.07.2017/31.12.2027	n/a	14.851,36	-	
ILSPA	DGR X/7652 del 28/12/2017+Convenzione Quadro del 02/02/2018-Atto di accertamento del 29/06/18	Regione Lombardia	Affidamento in house	Convenzione Quadro	Conferimento 02.02.2018 Termine 31/12/2019 con possibilità di rinnovo di un anno	Contributo definito annualmente con la legge Regionale di bilancio			
ILSPA	Convenzione del 28.05.2014 Decreto 7017 del 26.08.2015	Regione Lombardia	Affidamento in house	A.O. Istituti Clinici di Perfezionamento - Buzzi - VI stralcio. Nuovo ospedale dei bambini: realizzazione di un nuovo volume ospedaliero e interventi di adeguamento e accreditamento di alcune aree presso il **P.O. Buzzi** Intervento inserito nel VI Atto Integrativo all'Accordo di Programma Quadro in materia di edilizia sanitaria per il quale sono affidate a ILspa le funzioni di stazione appaltante.	Conferimento 28.05.2014 Termine non indicato	37.840.173,09			
ILSPA	Convenzione del 28.05.2014 Decreto 7006 del 26.08.2015	Regione Lombardia	Affidamento in house	A.O. IRCCS Policlinico San Matteo - Pavia - VI stralcio Adeguamenti strutturali ed impiantistici finalizzati alla razionalizzazione del Policlinico ad integrazione del nuovo DEA – Fondazione IRCCS Policlinico **S. Matteo di Pavia.**	Conferimento 28.05.2014 Termine non indicato	29.280.507,42			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
				Intervento inserito nel VI Atto Integrativo all'Accordo di Programma Quadro in materia di edilizia sanitaria per il quale sono affidate a ILspa le funzioni di stazione appaltante.					
ILSPA	Convenzione del 28.05.2014 Decreto 7010 del 26/08/2015	Regione Lombardia	Affidamento in house	A.O. Ospedale L. Sacco - Sacco - VI stralcio Interventi di adeguamento strutturale ed impiantistico, consistenti nella ristrutturazione ed adeguamento di una parte del Padiglione esistente dell'Azienda Ospedaliera Ospedale **L.Sacco** di Milano. Intervento inserito nel VI Atto Integrativo all'Accordo di Programma Quadro in materia di edilizia sanitaria per il quale sono affidate a ILspa le funzioni di stazione appaltante.	Conferimento 28.05.2014 Termine non indicato	12.453.760,48			
ILSPA	Convenzione del 28.05.2014 Decreto 7012 del 26/08/2015 Nulla osta G1.2018.0025661 del 03/08/2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	A.O. Ospedale di Circolo e Fondazione Macchi di Varese - Varese - VI stralcio Ristrutturazione del padiglione centrale, ex dialisi, trasferimento laboratorio di anatomia patologica, acquisizione di attrezzature del Presidio Ospedaliero **Macchi di Varese**. Intervento inserito nel VI Atto Integrativo all'Accordo di Programma Quadro in materia di edilizia sanitaria per il quale sono affidate a ILspa le funzioni di stazione appaltante.	Conferimento 28.05.2014 03.08.2018 Termine non indicato	8.322.519,48			
ILSPA	Convenzione del 28.05.2014	Regione Lombardia	Affidamento in house	A.O. "Spedali Civili di Brescia" - Brescia - VI Stralcio Ristrutturazione Presidio Ospedaliero **"Spedali Civili" di Brescia .**	Conferimento 28.05.2014	44.840.164,57			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	Decreto 7009 del 26/08/2015			Intervento inserito nel VI Atto Integrativo all'Accordo di Programma Quadro in materia di edilizia sanitaria per il quale sono affidate a ILspa le funzioni di stazione appaltante.	Termine non indicato				
ILSPA	Disciplinare di incarico del 14.05.2008 Atto esecutivo 17.06.2010+Decr 6755 del 2/7/2009	Regione Lombardia, ASST Melegnano e della Martesana	Affidamento in house	A.O. Ospedale di Circolo di Melegnano - Vizzolo - IV Stralcio Disciplinare di incarico per gli interventi inseriti nel IV AI dell'AdPQ 03.03.99 relativi all'AO di Melegnano-(Adeguamento PS e centro prelievi-Ampliamento ambulatori-Razionalizzazione del nuovo blocco operatorio e rianimazione-**P.O. di Vizzolo Predabissi**)	Conferimento 14.05.2008 17.06.2010 Termine non indicato	17.641.600,00			
ILSPA	Disciplinare di incarico del 14.05.2008 Atto esecutivo 17.06.2010	Regione Lombardia, ASST Mantova	Affidamento in house	A.O. Carlo Poma di Mantova - Mantova - IV Stralcio Disciplinare di incarico per gli interventi inseriti nel IV AI dell'AdPQ 03.03.99 relativi all'AO C.Poma di Mantova(Ristrutturazione e adeguamento I° e III° Lotto Polichirurgico-**Ospedale di Mantova**)	Conferimento 14.05.2008 17.06.2010 Termine non indicato	25.278.155,70			
ILSPA	Disciplinare di incarico del 14.05.2008 Atto esecutivo 17.06.2010 Delibera n.760 del 12.11.2018	Regione Lombardia, ASST Mantova	Affidamento in house	A.O. Carlo Poma di Mantova - Asola - IV Stralcio Disciplinare di incarico per gli interventi inseriti nel IV AI dell'AdPQ 03.03.99 relativi all'AO C.Poma di Mantova (Adeguamento strutturale e impiantistico del **P.O. di Asola**)	Conferimento 14.05.2008 17.06.2010 Termine non indicato	7.218.046,00			
ILSPA	DGR X/1521 del 20.03.14 Lettera di incarico del 25.07.2017_Interve	Regione Lombardia ASST Lecco	Affidamento in house	ASST Lecco - **PO Merate**	Conferimento 25.07.2017 Termine 40 mesi dalla	3.000.000,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	nti di adeguamento antincendio P.O. di Merate (LC)				sottoscrizione (novembre 2020)				
ILSPA	Incarico de 03.08.18 -Decr.6956 del 15.05.18 approv.prog esecutivo-DD Min Salute del 07.06.2018-Delibera ASST 498 del 13.09.18	Regione Lombardia	Affidamento in house	Ristrutturazione Reparto di radiodiagnostica e area degenza, ambulatori presso il P.O. G.Pini e ristrutturazione reparto mielolesi presso il P.O. CTO afferenti all'ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico G.Pini/CTO di Milano_ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico **G.Pini (VII Stralcio)**	Conferimento 03.08.2018 Termine indicato in 12 mesi dalla sottoscrizione dell'incarico	149.816,00			
ILSPA	Incarico del 03.09.18	Regione Lombardia	Affidamento in house	ASST Mantova - Affidamento dei lavori di ristrutturazione ed adeguamento del Blocco C - Commissione Giudicatrice	Conferimento 03.09.2018 Termine non indicato	19.184,50			
ILSPA	Incarico del 09.10.18 - Decr.7753 del 28.05.18- Decr.ASST 265 del 28.09.18	Regione Lombardia ASST Cremona	Affidamento in house	Realizzazione di area oncologia multidisciplinare (Cancer Center) - **P.O. di Cremona -**	Conferimento 09.10.2018 Termine stimato in 4 anni dalla sottoscrizione	7.400.000,00			
ILSPA	Convenzione del 9.05.2011 Decreto 818 del 19.12.12 Decreto 123 del 22.2.13- Convenzione del 19.12.11-Atto Agg.1 del 5.6.12-Atto Agg.2 del 28.02.18	ARPA	Legge Regionale 27 dicembre 2006, n. 30	**ARPA MILANO-POLO LABORATORISTICO OVEST** Convenzione per la realizzazione di un piano di razionalizzazione del patrimonio immobiliare di ARPA Lombardia del 09.05.2011.Realizzazione degli interventi di ristrutturazione e sistemazione polo laboratoristico di **Milano**.	Conferimento 09.05.2011 19.12.2012 22.02.2013 28/02/2018 Termine non indicato	17.368.085,65			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
ILSPA	Convenzione del 9.05.2011 Decreto 818 del 19.12.12 Decreto 123 del 22.2.13	ARPA	Legge Regionale 27 dicembre 2006, n. 30	**ARPA BRESCIA-POLO LABORATORISTICO EST** Convenzione per la realizzazione di un piano di razionalizzazione del patrimonio immobiliare di ARPA Lombardia del 09.05.2011- Realizzazione interventi di ristrutturazione e sistemazione polo laboratoristico, sede dipartimentale di Brescia e STER di **Brescia**	Conferimento 09.05.2011 19.12.2012 22.02.2013 Termine non indicato	15.692.074,12			
ILSPA	Prog.attuativo del 30.09.15-Decreto 8267 del 9.10.15_appr progetto attuativo	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progetto attuativo per l'ottenimento del **CPI di Palazzo Pirelli** e per la presentazione di **richiesta di accertamento dell'elisuperficie** di Palazzo Lombardia	Conferimento 09.10.2015 Termine non indicato	828.632,00			
ILSPA	Prog.attuativo del 30.09.15-Decreto 8264 del 9.10.15_appr progetto attuativo	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progetto attuativo per l'attuazione degli inteventi di **manutenzione straordinaria in Palazzo Sistema** e in Palazzo Pirelli	Conferimento 09.10.2015 Termine non indicato	2.872.663,00			
ILSPA	Prog.attuativo del 30.09.15-Decreto 8269 del 9.10.15_ appr progetto attuativo _Decr 2083 del 16.12.18 Approv QTE	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progetto attuativo per interventi di **manutenzione straordinaria di Manifattura Tabacchi** (ED.14)	Conferimento 09.10.2015 16.12.2018 Termine non indicato	715.757,09			
ILSPA	Prog.attuativo del 17.12.15 eDecreto 11613 del 21.12.15 appr progetto attuativo	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progetto attuativo per inteventi per la **continuità operativa** degli uffici di Palazzo Sistema e sistema di evacuazione fumi del gruppo elettrogeno del data center Lispa	Conferimento 21.12.2015 Termine non indicato	2.282.446,06			
ILSPA	Convenzione del 29.07.2015-Decr. 6462 del 8.5.18 e	Regione Lombardia	Affidamento in house	Convenzione per il progetto di sviluppo urbano sostenibile nell'area milanese del **Q.re Lorenteggio**	Conferimento 29.07.2015 14.05.2018	49.957.604,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	Atto Modificativo del 14.5.2018-Decr.8821 del 15.6.18 rimodulaz impegni di spesa				Termine indicato da cronoprogramma individuato in 5 anni dalla sottoscrizione				
ILSPA	DGR 5570 del 12.9.16 Incarico del 22.09.16 DGR 5861 del 28.11.16 Integr incarico del 06.12.16	Regione Lombardia	Affidamento in house	Incarico per la **messa in sicurezza dei Plafoni** di Palazzo Sistema: Uffici di **Lombardia Informatica e** degli **altri Enti Sireg**	Conferimento 12.09.2016 22.09.2016 Termine non indicato	4.088.499,53			
ILSPA	Accordo di Programma del 29.10.2012 - Decreto n 11815 del 08.08.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Intervento di riqualificazione e valorizzazione dell'area di **Zingonia**	Conferimento 29.10.2012 08.08.2018 Termine non indicato	1.537.544,41			
ILSPA	Decr.500 del 01.10.2015	ARPA	Legge Regionale 27 dicembre 2006, n. 30	Incarico per la fornitura in opera degli **arredi** necessari al completamento dei Poli Laboratoristici **ARPA di Milano** e Brescia	Conferimento 01.10.2015 Termine non indicato	1.640.000,00			
ILSPA	Decreto 156 del 15.01.2016_appr progetto attuativo, DGR n. X/6607 19.05.2017 (integrazione Decreto 156) Decreto n. 10009 del 10.08.2017 (Fase 1)	Regione Lombardia	Affidamento in house	Intervento di riqualificazione della sede UTR/ARPA **Mantova - Palazzo Nuvolara e due unità immobiliari in Via Bonomi 8 e 10 - Fase 1**	Conferimento 19.05.2017 10.08.2017 Termine indicato in 18 mesi dalla sottoscrizione dell'incarico	665.625,24			
ILSPA	Decreto n. 10015 del 10.08.2017_appr	Regione Lombardia	Affidamento in house	Supporto tecnico specialistico a Regione Lombardia nell'ambito della	Conferimento 10.08.2017	150.000,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	progetto attuativo, Incarico 21.08.2017			valorizzazione degli immobili pubblici in Regione Lombardia **(Fondi)**	Termine 17.04.2019				
ILSPA	Incarico/Progetto Attuativo del 20.09.2017 Decr. 11857 del 29.09.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Lavori e manutenzione nell'area dell'ex stabilimento SISAL sita nei comuni di Rodano e Pioltello (MI)	Conferimento 29.09.2017 Termine 31.12.2019	252.586,39			
ILSPA	Incarico/progetto attuativo del 1/11/2017 e Decreto 13974 del 10.11.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Interventi di **manutenzione straordinaria** per risoluzione problematiche infiltrazioni presso lo **STER di Varese**	Conferimento 10.11.2017 Termine indicato in 15 mesi dalla sottoscrizione dell'incarico	580.720,00			
ILSPA	Decreto 12708 del 17.10.2017, Incarico 27.10.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Sedi regionali e altri immobili - Risanamento e manutenzione delle coperture di immobili del patrimonio regionale **(MEDA-MARIANO COMENSE-ROZZANO)**	Conferimento 17.10.2017 Termine indicato in 13 mesi dalla sottoscrizione dell'incarico	480.000,00			
ILSPA	Decreto 13073 del 23/10/2017, Prog. Attuativo 25.10.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Palazzo Sistema, adeguamento funzionale impianti e modifiche normative - **PORTE REI**	Conferimento 23.10.2017 Termine stimato in 30 mesi dalla sottoscrizione dell'incarico	7.000.000,00			
ILSPA	Decreto 14401 del 17/11/2017, Incarico 21.11.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Palazzo Lombardia - Manutenzione straordinaria seguiti progettazione e lavori	Conferimento 17.11.2017 Termine stimato in 15 mesi dalla	944.221,65			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
					sottoscrizione dell'incarico				
ILSPA	Prog. Attuativo del 30.09.15 - Decreto 8264 del 9.10.15_appr progetto attuativo	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progetto attuativo per l'attuazione degli inteventi di **manutenzione straordinaria** in Palazzo Sistema e **in Palazzo Pirelli**	Conferimento 09.10.2015 Termine non indicato	837.006,00			
ILSPA	Decr 4951 del 4.5.2017 approv progetto attuativo	Regione Lombardia	Affidamento in house	Interventi di **progettazione e di realizzazione** piezometri nell'area della Provincia di Milano interessata dal Progetto **AMIIGA** (Interreg Central Europe)	Conferimento 04.05.2017 Termine indicato in 18 mesi decorrenti dalla sottoscrizione dell'incarico (04.11.2018)	62.239,54			
ILSPA	Decr 8105 appr progetto attuativo del 12.08.16, Prog Attuativo 12.08.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Opere di **difesa della Città di Como** dalle esondazioni del lago **(Incarico DL + CSE)**	Conferimento 12.08.2016 Termine indicato in 12 mesi dalla sottoscrizione degli incarichi	196.267,50			
ILSPA	DGR 5681 del 11.10.16-Prog.attuativo del 14.10.16-DDUO 15841 del 11.12.17 proroga al 12.10.18	Regione Lombardia	Affidamento in house	Svolgimento delle funzioni di **Stazione Appaltante** ai sensi del D.Lgs 50/2016 relative all'intervento **"Opere di difesa della città di Como dalle esondazioni del lago"-**	Conferimento 11.10.2016 Termine 12.10.2018	359.900,00			
ILSPA	Decr. 10068 del 11.08.2017 appr. Prog. Attuativo del 8.8.17	Regione Lombardia	Affidamento in house	Varese-Como-Lecco Progetto attuativo dell'incarico a ILSPA per la redazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali del secondo lotto della **Tangenziale di Como,** ricompreso nell'itinerario	Conferimento 11.08.2017 Termine 31.07.2018	149.816,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
				dell'autostrada regionale Varese-Como-Lecco					
ILSPA	dgr 30.06.2009 n. 9755 Disciplinare di incarico PROT n. Q1.2009.0015647, in data 30.07.2009	Regione Lombardia	Affidamento in house	Borsano di Busto Arsizio Lavori di adeguamento, riempimento, sagomatura, ricoprimento finale e sistemazione ambientale del Sito di **Borsano di Busto Arsizio** (VA). Attività di manutenzione	Conferimento 30.06.2009 30.07.2009 Termine 2019	4.176.000,00			
ILSPA	C.Q. del 12.12.11_Lettera di incarico del 30.10.2013 Incarico agg.vo del 29.10.2014 Decreto 10290 del 26.11.15 Prog attuativo del 10.12.15	Regione Lombardia	Affidamento in house	Interventi di bonifica ambientale dell'area di proprietà demaniale in fregio al **Torrente Staffora**, sita in comune di Varzi (PV).Realizzazione delle opere di bonifica e ripristino ambientale rappresentate nel Progetto esaminato nella CdS del 15.5.2007 inerente il sito dell'impianto per inerti in località Aronchio, Frazione S.Martino, Varzi (PV)	Conferimento 12.12.2011 30.10.2013 29.10.2014 26.11.2015 Termine 15.04.2016	889.058,79			
ILSPA	Lettera di incarico del 5.12.2013 Decreto 11213 del 11.12.15 di appro prog att. Decr.5733 del 18.05.2017 integrazione incarico	Regione Lombardia	Affidamento in house	**Progettazione e di realizzazione** di 10 **piezometri** in aree della Provincia di Milano interessate da contaminazioni delle acque sotterranee.	Conferimento 5.12.2013 11.12.2015 18.05.2017 Termine previsto 911 giorni dalla sottoscrizione (14.11.2019)	211.448,45			
ILSPA	Decr 15772 del 6.12.2017 approv progetto attuativo	Regione Lombardia	Affidamento in house	Sedi regionali e altri immobili - Risanamento e manutenzione delle coperture di immobili del patrimonio regionale **(CASTIONE DELLA PRESOLANA)**	Conferimento 06/12/2017 Termine previsto 13 mesi dalla sottoscrizione	180.000,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
ILSPA	Convenzione del 14.03.2018+Atto Integrativo alla Convenzione del 24.10.2018	Fondazione Teatro alla Scala	Legge Regionale 27 dicembre 2006, n. 30	Palazzina Teatro alla Scala	Conferimento 14.03.2018 Termine indicato fino all'ottenimento del collaudo definitivo	16.400.029,33			
ILSPA	Decr.3938 del 6.04.2017 approv Prog Attuativo	Regione Lombardia	Affidamento in house	Caratterizzazione e analisi rischio dell'area Ex Sisas di **Rodano Pioltello**	Conferimento 06.04.2017 Termine indicato in 22 mesi dalla sottoscrizione dell'incarico (06.02.2019)	300.000,00			
ILSPA	Progetto attuativo firmato il 14.01.2016	Regione Lombardia	Affidamento in house	**Progettazione e realizzazione** degli interventi di sperimentazione di tecnologie innovative di bonifica sull'ex area artigianale CDS nel Comune di **Verdellino (BG)**	Conferimento 14.01.2016 Termine indicato in circa 24 mesi (gennaio 2018)	299.888,83			
ILSPA	Convenzione IL-RL n.3908 del 29.09.2004 Lett.incarico A1.2010.0010235 del 22.01.2010 PEF - Pag. 14 (ALL. ad AA1)	Regione Lombardia	Affidamento in house	Concessioni Spazi Palazzo Lombardia **Concessione spazi commerciali Palazzo Lombardia: ristoro** parcheggio Concessionario (valore canone di disponibilità)	Conferimento 29.09.2004 22.01.2010 Termine concessione 2030	Importo spettante ad ILSPA non inferiore all'1% e non superiore al 3% dell'importo complessivo dell'intervento			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
ILSPA	Lett ILspa MATA-060815-00001 Conv_impegno spesa con Decreto 7163 del 08/09/2015	Regione Lombardia	Affidamento in house	Concessione Ma.Ta. **Gestione spazi della ex Manifattura Tabacchi (Ed.4-Spazi scuole civiche del Comune di MI)**	Conferimento 06.08.2015 Termine 2031	3.219.459,43			
ILSPA	DGR X/3188 del 26.02.15 Progetto attuativo del 28.7.2015-Convenzione IL-RL n.3908 del 29.09.2004 Lett.incarico A1.2010.0010235 del 22.01.2010 Lettera di incarico del 17 marzo 2010 (A1.2010.0037591) Affidamento incarico con Decreto 6738 del 06/08/2015	Regione Lombardia	Affidamento in house	Comitato di Vigilanza - Concessione Spazi Palazzo Lombardia – 01/08/2015 – 31/07/2020 Approvazione progetto attuativo per l'attività di **Responsabile della Concessione e del Comitato di Vigilanza** relativi al contratto di concessione Spazi Istituzionali di **Palazzo Lombardia Concessione Asilo**	Conferimento 26.02.2015 28.07.2015 06.08.2015 Termine 2019 con possibilità di rinnovo fino al limite massimo della Concessione	673.440,00			
ILSPA	Lettere ILspa di offerta PRE-210715-00001 e PRE-310715-0001 Decreto 7291 impegno di spesa del 11.9.15	Regione Lombardia	Affidamento in house	Comitato di Vigilanza - Concessione Ma.Ta. **Responsabile della Concessione e del Comitato di Vigilanza** relativi al contratto di concessione e gestione dell'ed. 4 della Ex **Manifattura Tabacchi** di Milano	Conferimento 21.07.2015 Termine 2017 con possibilità di tacito rinnovo fino al limite massimo della durata della Concessione	457.500,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
ILSPA	Decreto 5067 del 01/06/2016 di approvazione Progetto Attuativo Decr.9470 del 28.09.16 (presa d'atto errore di calcolo)	Regione Lombardia	Affidamento in house	Gestione dei servizi di **soft** facility degli immobili di proprietà e/o disponibilità di RL 2016-2019	Conferimento 01.06.2016 28.09.2016 Termine 31.05.2019	38.661.633,53			
ILSPA	Decr. 9593 del 30.09,16 appr, prog attuativo Incarico del 18.10.2016	Regione Lombardia	Affidamento in house	Gestione dei servizi di **hard** facility degli immobili di proprietà e/o disponibilità di RL 2016-2019	Conferimento 30.09.2016 18.10.2016 Termine 30.09.2019	28.579.851,38			
ILSPA	Letterra d'incarico del 13.04.2006 n. A1.2206.0047889	Regione Lombardia	Affidamento in house	Responsabile Concessione **Bagatti Valsecchi**	Conferimento 13.04.2006 Termine Concessione	30.500 € all'anno			
ILSPA	Decr. 8180 del 31.05.18_Approv.incarico/progetto attuativo, Incarico 07.06.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Gestione delle utenze degli immobili di proprietà e/o disponibilità di Regione Lombardia: RUP in fase di esecuzione dei contratti di utenze derivanti da convenzioni.	Conferimento 31.05.2018 Termine 31.12.2020	23.400.000,00			
ILSPA	Decr. 8180 del 31.05.18_Approv.incarico/progetto attuativo, Incarico 07.06.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Gestione delle utenze degli immobili di proprietà e/o disponibilità di Regione Lombardia: RUP in fase di esecuzione dei contratti di utenze derivanti da convenzioni.	Conferimento 31.05.2018 Termine 31.12.2020				
ILSPA	Decr. 8180 del 31.05.18_Approv.incarico/progetto attuativo, Incarico 07.06.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Gestione delle utenze degli immobili di proprietà e/o disponibilità di Regione Lombardia: RUP in fase di esecuzione dei contratti di utenze derivanti da convenzioni.	Conferimento 31.05.2018 Termine 31.12.2020				

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
ILSPA	Decr. 8156 del 31.05.18_Appr.incarico/progetto attuativo, Incarico 07.06.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Servizio di Vigilanza Armata destinata agli Edifici in proprietà e/o disponibilità di Regione Lombardia: RUP infase di esecuzione dei contratti derivanti dalla Convenzione ARCA.	Conferimento 31.05.2018 Termine 28.02.2021	23.412.962,56			
ILSPA	Delib. X-3188_26.02.15 Affid incarico Decreto 6739 _6.08.2015_approv prog attuativo, Prog. Attuativo 10.09.2015	Regione Lombardia	Affidamento in house	Eventi commerciali spazi R.L. 2015-2017 Concessione in uso temporaneo di spazi e locali per eventi negli immobili di proprietà e in uso di Regione Lombardia (gestione eventi piazza, auditorium/belvedere)	Conferimento 06.08.2015 Termine indicato in 3 anni decorrenti dalla data di accettazione dell'incarico (06.08.2018)	620.040,92			
ILSPA	Delibera XI-791_12.11.2018 Incarico 13.12.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Attivazione per la messa a disposizione per uso temporaneo di spazi e locali per eventi negli immobili di proprietà e in uso di Regione Lombardia.	Conferimento 12.11.2018 con decorrenza dal 01.08.2018 Termine previsto 31.12.2020	690.799,99			
ILSPA	Convenzione del 9.02.16 Atto Integrativo del 13.01.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Realizzazione ex ss 470 Val Brembana: **Variante di Zogno**	Conferimento 09.02.2016 13.01.2017 Termine previsto 31.05.2019	33.139.040,00			
ILSPA	Convenzione del 17.02.16	Regione Lombardia	Affidamento in house	Realizzazione di uno **studio di fattibilità del traforo dello Stelvio**	Conferimento 17.02.2016 Termine previsto in 14 mesi dalla valutazione di positività dello studio di prefattibilità	1.945.900,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
ILSPA	Convenzione del 16.10.2008- Impegno di spesa Atto Esecutivo 1 Gen.2009 Lett. RL 26.02.2016 Manca Decreto 617_ 2 febb.2016 Lett.RL S1.2017.0000676_13 .01.2017 Adeg impegni di spesa	Regione Lombardia	Affidamento in house	Servizi di istruttoria delle concessioni autostradali di cui alla convenzione per il conferimento della funzione di soggetto concedente per l'**autostrada regionale IPB** (DGR 8199/08)- Interconnessione Pedemontana-Brebemi	Conferimento 16.10.2008 01.01.2009 Termine non indicato	960.000,00			
ILSPA	Convenzione del 10.12.2012 Addendum alla convenzione del 18.05.2015 Lett.RL Z1.2017002812 del 8.3.2017 proroga al 31.12.2017. Lett.RL.Z1.2018.00 00159 del 8.01.18 proroga al 31.12.18- Lett.RL.Z1.2018.00 30803 proroga al 31.12.19	Regione Lombardia	Affidamento in house	**Progettazione e la realizzazione** di un'area di laminazione controllata nei boschi di **Uboldo Origgio** (VA)	Conferimento 10.12.2012 18.05.2015 08.03.2017 Termine 31.12.2018	2.000.000,00			
ILSPA	Decr 11552 appr progetto attuativo del 14.11.16 proroga del 03.08.2017 progettI P2-P3 al 31.12.2017 Proroga del	Regione Lombardia	Affidamento in house	**Studio di fattibilità** per il potenziamento della S.P. ex SS 35- Milano-Meda con la costruzione della **3° corsia tratta Cormano-Bovisio Masciago**	Conferimento 14/11/2016 03/08/2017 02/01/2018 Termine 30/06/2018	199.531,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	02.01.2018 progetti P2-P3 al 30.06.2018								
ILSPA	Convenzione del 28.02.2017 Decr 3408_28.03.17 Impegno di spesa Fase 1 Dir.Minist. 133 del 11.04.17 Comunicazione RL prot.S1.2017.00313355 del 13.09.2017+Deliberazione 7508 del 11.12.2017, Convenzione integrativa 19.12.2017	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progetto di fattibilità tecnica ed economica della **ciclovia Vento**, da Venezia a Torino Fase 1 e Fase 2	Conferimento 28.03.2017 13.09.2017 11.12.2017 Termine di Fase 1 a decorrere dalla data di sottoscrizione sino al termine massimo di 30 giorni dalla erogazione del finanziamento Termine massimo di 180 giorni per Fase 2 a decorrere dalla data di erogazione del finanziamento fatti salvi i tempi di gara	2.798.487,51			
ILSPA	Disc.Incarico del 5.8.08_Convenzione del 19.10.2011 A.I. 15.11.2012+Convenzione del 20.04.2015	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progettazione e la realizzazione dell'intervento delle nuove opere di regolazione per la messa in sicurezza del **Lago d'Idro,** nei Comuni di Idro e di Lavenone	Conferimento 05.08.2008 19.10.2011 15.11.2012 20.04.2015 Termine 20.04.2019	48.000.000,00			
ILSPA	Convenzione per la gestione del collegamento della SS 11 da Molino Dorino all'Autostrada dei	Regione Lombardia	Affidamento in house	Manutenzione e **gestione del Collegamento Viario EXPO** e ogni attività necessaria per garantirne l'operatività e il funzionamento. Anni 2018-2019	Conferimento 02.08.2017 Termine 31.12.2019 (durata biennale dal	1.800.000,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	Laghi A8 del 02.08.2017 DGR X/6984 DEL 31.07.2017				01.01.2018 al 31.12.2019, con possibilità di rinnovo per l'anno 2020)				
ILSPA	Delib.00692/2018/ DG del 03.08.17 (Delibera ASST Rhodense)	Regione Lombardia	Affidamento in house	Realizzazione della **viabilità di accesso lato Est** al Nuovo **Ospedale di Garbagnate Milanese** - ASST Rhodense	Conferimento 03.09.2018 Termine non indicato (fino al collaudo)	638.401,40			
ILSPA	Convenzione del 29.06.2011 Convenzione-rettifica del 13.03.2013 Delibera n.770 del 12.11.2018	Regione Lombardia, ASST di Monza	Affidamento in house	A.O. San Gerardo Monza Contratto di concessione di costruzione e gestione, relativo all'intervento di potenziamento, ampliamento e ristrutturazione del presidio dell'Azienda Ospedaliera **"San Gerardo di Monza"**	Conferimento 29.06.2011 13.03.2013 12.11.2018 Termine non indicato	138.231.015,14			
ILSPA	Convenzione del 21.11.2012	Regione Lombardia, IRCSS Istituto Neurologico Carlo Besta	Affidamento in house	Città della Salute – Sesto San Giovanni - Stazione Appaltante Realizzazione della **Nuova Città della Salute e della Ricerca**	Conferimento 21.11.2012 Termine non indicato	330.000.000,00			
ILSPA	DGR n.X/4701 del 29/12/2015 Convenzione del 22.4.16	Regione Lombardia	Affidamento in house	REMS Castiglione delle Stiviere Riqualificazione dell'ex **Ospedale Psichiatrico Giudiziario di Castiglione delle Stiviere** dell'ASST di Mantova	Conferimento 29.12.2015 22.04.2016 Termine non indicato	16.766.909,38			
ILSPA	DGR n.X/4701 de 29/12/2015 Convenzione del 14.4.16	Regione Lombardia	Affidamento in house	REMS Limbiate Riqualificazione dell'ex **Ospedale Psichiatrico di Limbiate** dell'ASST Rhodense	Conferimento 29.12.2015 14.04.2016 Termine non indicato	17.253.883,71			
ILSPA	DGR X/7899 del 26/02/2018. Convenzione del 06.04.18.	Regione Lombardia	Affidamento in house	Riqualificazione dello svincolo autostradale A4 e della connessione con l'asse interurbano di Bergamo - **Rotatoria di Bergamo**	Conferimento 06.04.2018 Termine non indicato	25.000.000,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
ILSPA	Convenzione del 09/09/2009 D.G.R. n. X/1342 del 07/02/2014 Convenzione del 28.02.2017 (proroga al 31.12.2017)	Regione Lombardia	Affidamento in house	Convenzione per l'accessibilità all'area **Expo** 2015 - **Stradone**	Conferimento 09.09.2009 28.02.2017 Termine 31.12.2017	157.009.000,00			
ILSPA	DGR. 204-11.06.2018 Approvazione schema di conv. + Convenzione del 26.07.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Convenzione per la redazione del documento di fattibilità per i**l Ponte "della Becca"**	Conferimento 26.07.2018 Termine 31.12.2019	800.000,00			
ILSPA	DGR n° XI/445 del 02.08.2018 approvazione schema di convenzione; DGR n° X!/518 del 10.09.2018 sostituzione schema di convenzione + Convenzione del 12.09.2018	Regione Lombardia	Affidamento in house	Convenzione per l'esecuzione dei lacori di rinforzo strutturale e ripristino tecnologico dei ponti collocati alle pk 138+913, 139+318, 140+228 e 142+974 della S.P. ex S.S. m° 35 "dei Giovi" - **"Milano-Meda"**	Conferimento 12.09.2018 Termine non indicato	1.450.000,00			
ILSPA	Convenzione tra RL e ILspa del 15/12/2005 Atto Integrativo del 10/10/2007 AI del 24/01/2011	Regione Lombardia	Affidamento in house	Interventi riguardanti il ruolo di soggetto concedente dell'**Autostrada Regionale Broni/Stradella-Pavia - Mortara**	Conferimento 15.12.2005 10.10.2007 24.01.2011 Termine Concessione	65.000.000,00			
ILSPA	DDG 5504 del 14.06.16 Incarico di assistenza tecnica	Regione Lombardia	Affidamento in house	P.O.R.-FESR 2014-2020 Assistenza tecnica per bandi POR-FESR	Conferimento 14.06.2016	700.280,00			

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
	nell'ambito del POR-FESR 2014-2020 del 5.07.2016				Termine 31.12.2018				
ILSPA	L.R. 11.12.2006 n.24 DGR 26.06.2007 n. 8/5018 DGR n.5117 del 18.07.2007	Regione Lombardia	Affidamento in house	Proventi CENED	Conferimento 11.12.2006 26.06.2007 18.07.2007 Termine non indicato				
ILSPA	L.R. 11.12.2006 n.24 -DGR 26.06.2007 n. 8/5018 e DGR n.5117 del 18.07.2007	Regione Lombardia	Affidamento in house	Proventi CURIT	Conferimento 11.12.2006 26.06.2007 18.07.2007 Termine non indicato				
ILSPA	Incarico di assistenza tecnica del 12.09.2017. Decreto n. 10935 del 12.09.17	Regione Lombardia	Affidamento in house	Assistenza tecnica per le attività di **analisi energetica** del patrimoni immobiliare regionale e di supporto all'energy management	Conferimento 12.09.2017 Termine 31.12.2019	244.000,00			
ILSPA	Incarico di assistenza tecnica del 16.12.16 Decr-13363 del 16.12.2016	Regione Lombardia	Affidamento in house	Progetto Europeo "THE4BEES - Transnational Holistic Ecosystem 4 Better Energy Efficiency through Social innovation" nell'ambito del Programma Comunitario Spazio Alpino. Prestazioni professionali (risorse UE-Stato)	Conferimento 16.12.2016 Termine 2018	91.300,00			
LISPA	18AGE	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Assistenza e Gestione servizi SIRE	1-1-2018/31-12-18	4.444.374,94	4.444.374,94		
LISPA	18ALT	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Altri servizi SIRE	1-1-2018/31-12-18	3.748.358,92	3.748.358,92		
LISPA	18MAN	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Manutenzione Servizi SIRE	1-1-2018/31-12-18	3.413.195,43	3.413.195,43		
LISPA	18PJM	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Service Management Servizi SIRE	1-1-2018/31-12-18	849.573,94	849.573,94		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18G01	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei sistemi delle Direzioni Generali Politiche per la Famiglia, Genitorialità e Pari Opportunità e Politiche Sociali, Abitative e Disabilità Anno 2018	1-1-2018/31-12-18	282.499,24	282.499,24		
LISPA	18G02	Regione Lombardia	Contratto di servizio in negoziazione	Servizio di Assistenza Tecnica Sistema Integrato di Prevenzione 2018	1-1-2018/31-12-18	54.773,01	54.773,01		
LISPA	18G03	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Attività di Gestione della Piattaforma SIAGE-GEFO	1-1-2018/31-12-18	3.496.026,52	3.496.026,52		
LISPA	18G04	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione e Manutenzione Sistemi Contabili - Anno 2018	1-1-2018/31-12-18	1.639.049,85	1.639.049,85		
LISPA	18G06	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Informativo DG Politiche Sociali Project Managment e Supporto on-site Anno 2018	1-1-2018/31-12-18	141.284,61	141.284,61		
LISPA	18S05	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Informativo DG Famiglia Project Management e Supporto on-site Anno 2018	1-1-2018/31-12-18	148.207,50	148.207,50		
LISPA	18S18	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione sistemi DG Istruzione Formazione e Lavoro	1-1-2018/31-12-18	306.354,45	306.354,45		
LISPA	18S19	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione del sistema informativo a supporto del programma Garanzia Giovani	1-1-2018/31-12-18	255.965,56	255.965,56		
LISPA	18S21	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi per la DG Autonomia e Cultura - Anno 2018	1-1-2018/31-12-18	461.935,35	461.935,35		
LISPA	18SI9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Supporto Operativo, Normativo e Strategico alla Gestione delle Entrate tributarie Regionali	1-1-2018/31-12-18	461.576,81	461.576,81		
LISPA	18SJ7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Manutenzione adeguativa del sistema Carta Esercizio	1-1-2018/31-12-18	118.265,52	118.265,52		
LISPA	18TEC	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Infrastruttura Tecnologica 2018	1-1-2018/31-12-18	40.115.382,31	40.115.382,31		
LISPA	17S14	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Supporto a RL in materia di protezione dei dati personali	2-10-2017/31-5-18	24.841,32	14.819,89		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	17S16	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Assessment degli strumenti per il monitoraggio fondi FIP e FRISL	3-07-2017/31-03-2018	140.000,00	24.450,30		
LISPA	17S18	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione sistemi DG Istruzione Formazione e Lavoro	2-12-2017/28-02-2018	139.804,00	139.804,00		
LISPA	17S23	Regione Lombardia	Contratto di servizio	SIOP - Nuovo Sistema Informativo Organizzazione e Personale - 2017-2022	30-03-2017/31-12-2022	6.397.699,70	1.751.148,56		
LISPA	17S25	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Continuità Operativa RL 2017-2018	1-08-2017/10-12-2018	233.642,13	151.843,41		
LISPA	17S26	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Strumenti di Comunicazione Digitale FESR 2017-2018	2-01-2017/14-11-2018	915.146,38	457.573,19		
LISPA	17S27	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Nuove funzionalità Portale Istituzionale di Regione Lombardia	1-02-2017/15-3-2018	191.465,61	125.461,35		
LISPA	17S32	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Completamento Reengineering del sistema informativo SILVIA	1-06-2017/31-08-2018	100.000,01	40.000,00		
LISPA	17S34	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Open Analytics e Open 2.0 - manutenzione 2017-2018	18-10-2017/30-11-2018	1.223.054,55	299.999,99		
LISPA	17SB5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Digital Archives	3-07-2017/30-11-2018	74.727,07	74.727,07		
LISPA	17SB7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Strumenti a supporto dell'Autorità di Gestione FESR 14-20 - Anno 2017	2-01-2017/31-01-2018	1.375.000,01	260.255,37		
LISPA	17SD4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dell'Osservatorio dei Contratti Pubblici	1-07-2017/15-12-2018	69.821,48	69.821,48		
LISPA	17SD8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Balanced Scorecard della X Legislatura	1-01-2017/20-05-2018	240.400,00	68.217,79		
LISPA	17SF2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Migrazione Muoversi	30-10-2017/30-11-2018	199.884,34	119.905,05		
LISPA	17SF6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Assistenza tecnica alla gestione delle entrate da canoni idrici e polizia idraulica per il 2017-2019 e interventi di sviluppo del Sistema Informativo Integrato Polizia Idraulica e Utenze Idriche - SIPIUI	1-06-2017/31-12-2019	2.985.509,67	1.388.510,60		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	17SF9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Analisi, disegno e realizzazione della gestione del Patrimonio sulla piattaforma SAP	15-11-2017/30-5-2019	667.199,78	565.726,59		
LISPA	17SI8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Informativo Pari Opportunità 2017-2018	2-01-2017/31-12-2018	200.000,00	122.452,96		
LISPA	17SL6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Biblioteca Digitale Lombarda	1-03-2017/30-04-2018	149.742,82	149.742,82		
LISPA	17SM2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Framework per la realizzazione di siti e nuovi portali	1-04-2017/15-02-2018	258.102,45	119.398,27		
LISPA	17SM3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Analisi, disegno e realizzazione della gestione del Ciclo passivo sulla piattaforma SAP	15-01-2018/31-05-2019	1.167.105,04	940.840,12		
LISPA	17SM4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Governance programma di estensione e attivazione Centro di competenza SAP	1-01-2017/31-12-2019	2.212.967,40	819.373,28		
LISPA	17972	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione del Sistema Informativo Integrato di Sicurezza, Protezione Civile e Immigrazione e dei relativi Servizi Operativi	1-07-2017/31-12-2019	5.262.412,73	2.172.052,91		
LISPA	17SY2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	REALIZZAZIONE E GESTIONE DEL CONTACT CENTER INTEGRATO PER ASSISTENZA INFORMATIVA AI CITTADINI LOMBARDI	6-02-2017/31-12-2019	1.489.239,99	430.000,00		
LISPA	18G07	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Manutenzione evolutiva sistemi legacy Contabilità e Bilancio - 2018	1-10-2018/31-12-2018	60.500,00	60.500,00		
LISPA	18S01	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione strumenti di monitoraggio Leva Civica	1-01-2018/20-12-2018	30.509,89	30.509,89		
LISPA	18S02	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi per la "Gestione Associata" dei Comuni	4-01-2018/15-12-2018	69.622,48	69.622,48		
LISPA	18S03	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione IstanTec (Sistema IstanTec per la gestione informatizzata delle domande di riconoscimento della figura di tecnico competente in acustica ambientale)	1-03-2018/15-12-2018	29.938,80	29.938,80		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18S04	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo Sistema Informativo del PAR Fondo Sviluppo e Coesione e 2007-2013 e 2014-2020	2-01-2018/31-12-2018	119.999,99	119.999,99		
LISPA	18S06	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistemi informativi per l'agricoltura - 2018 - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi	1-01-2018/31-12-2018	2.538.477,00	2.538.477,00		
LISPA	18S07	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistemi informativi per l'agricoltura - 2018 - Organismo Pagatore Regionale	1-10-Organismo Pagatore Regionale/31-12-Organismo Pagatore Regionale	4.111.742,00	4.111.742,00		
LISPA	18S09	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Interventi di sviluppo per il Sistema Migranti	16-02-2018/31-08-2018	35.423,58	35.423,58		
LISPA	18S10	Regione Lombardia	Contratto di servizio	"Muoversi" data base "gestione Trasporto Pubblico Locale" e portale orari dei mezzi di trasporto - evoluzione 2018	1-01-2018/15-12-2018	179.909,17	179.909,17		
LISPA	18S11	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Agevolazioni "Io Viaggio Ovunque in Lombardia" (IVOL) 2018	1-10-2018/15-12-2018	149.888,12	149.888,12		
LISPA	18S12	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Adeguamento a Windows 10	1-02-2018/21-12-2018	129.425,48	129.425,48		
LISPA	18S13	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo Bandi Programma Regionale di Sviluppo (PRS)	1-01-2018/20-12-2018	1.078.335,15	1.078.335,15		
LISPA	18S15	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione servizi digitali per il Sistema Integrato di Prevenzione	1-03-2018/15-12-2019	309.724,13	189.854,28		
LISPA	18S17	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Open Innovation, QuESTIO e Open 2.0 - Evoluzione e Gestione 2018	2-01-2018/31-12-2018	2.147.807,00	2.147.807,00		
LISPA	18S20	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione del Servizio Informativo per la Vigilanza sismica	1-01-2018/15-12-2018	100.000,00	100.000,00		
LISPA	18S24	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Informativo Territoriale Integrato	1-01-2018/15-12-2018	249.768,14	249.768,14		
LISPA	18S27	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi di comunicazione digitale	1-01-2018/31-12-2018	2.619.566,64	2.619.566,64		
LISPA	18S28	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione Servizi informatici a supporto della UO SISTEMA DEI	1-08-2018/30-11-2018	154.367,58	119.510,39		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
				CONTROLLI, PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE, TRASPARENZA E PRIVACY OFFICER 2018					
LISPA	18S29	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Studio di fattibilità finalizzato alla realizzazione di un software per la gestione dei dati raccolti dalla Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi relativi al sistema dei parchi regionali	1-10-201/15-12-2018	20.140,00	20.140,00		
LISPA	18S30	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo e Gestione del cruscotto lavoro	1-01-2018/31-12-2018	99.660,54	99.660,54		
LISPA	18S32	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Completamento Sistema Informativo Lombardo Valutazione Impatto Ambientale (SILVIA) 2018	1-04-2018/15-12-2018	79.335,05	79.335,05		
LISPA	18S33	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo del processo informatizzato di gestione della modulistica legata all'applicazione dei principi di invarianza idraulica e idrologica	1-03-2018/15-12-2019	259.244,88	129.289,83		
LISPA	18S35	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Interventi di sviluppo per il Sistema Relazione Incidente	1-10-2018/15-12-2018	54.998,96	54.998,96		
LISPA	18S36	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistemi informativi per la pianificazione territoriale	1-01-2018/15-12-2019	297.599,56	149.068,99		
LISPA	18S37	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evolutive del sistema informativo per l'Autorizzazione Unica Ambientale	1-10-2018/15-12-2018	49.603,52	49.603,52		
LISPA	18S38	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione del Catasto Georeferenziato impianti Rifiuti (CGR)	1-07-2018/30-06-2019	99.735,50	44.991,40		
LISPA	18S39	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Informativo per la Difesa del Suolo	1-01-2018/15-12-2018	149.668,63	149.668,63		
LISPA	18S40	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo servizi per la Cultura	1-01-2018/30-11-2018	239.254,64	201.944,14		
LISPA	18S41	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Modelli di trasporto e Matrice Origine/Destinazione passeggeri	1-01-2018/15-12-2018	99.661,54	99.661,54		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18S42	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo e Gestione Piattaforma Casa - 2018	1-01-2018/31-12-2018	248.120,69	248.120,69		
LISPA	18S43	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione servizio Raccolta Schede Danni (RA.S.DA)	20-07-2018/30-06-2019	89.632,80	49.795,99		
LISPA	18S44	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Archivio Stradale Regionale	1-01-2018/15-12-2018	290.572,96	290.572,96		
LISPA	18S45	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Strumenti a supporto dell'Autorità di Gestione Interreg V-A Italia - Svizzera 2018	2-01-2018/14-12-2018	160.000,00	160.000,00		
LISPA	18S46	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Manutenzione evolutiva Sistema Informativo Accordo Aria 2018	1-03-2018/15-12-2018	24.792,39	24.792,39		
LISPA	18S47	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione Minisito Piano Tutela Delle Acque (PTUA)	1-03-2018/15-12-2018	9.952,11	9.952,11		
LISPA	18S49	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo Infrastruttura per l'Informazione Territoriale 2018	10-04-2018/31-12-2018	199.999,99	199.999,99		
LISPA	18SB1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo e Gestione del Sistema Informativo Unitario del Lavoro - SIUL	1-01-2018/31-12-2018	899.361,64	899.361,64		
LISPA	18SB2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Interventi di sviluppo per il modulo Attivazioni e Presenze per Albo Volontariato	19-02-2018/30-04-2019	169.264,66	114.359,65		
LISPA	18SB3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione Piano della Comunicazione 2018	3-05-2018/30-11-2018	43.554,00	43.554,00		
LISPA	18SB4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Attuazione Agenda regionale di Semplificazione 2018- Semplificazione bandi	2-01-2018/15-12-2018	300.000,00	300.000,00		
LISPA	18SB5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Digital archive - Anno 2018	1-02-2018/15-12-2018	99.996,73	99.996,73		
LISPA	18SB6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Estensione dell'interoperabilità Autorizzazioni Integrate Ambientali (AIA) e misure di sicurezza e privacy	1-07-2018/15-12-2018	89.972,52	89.972,52		
LISPA	18SB7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Strumenti a supporto dell'Autorità di Gestione FESR 14-20 - Evoluzioni 2018	2-01-2018/31-12-2018	1.098.872,47	1.098.872,47		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18SB8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione della Piattaforma SIAGE a supporto della programmazione europea 2014-2020	01-03-2018/15-02-2019	525.000,00	481.000,00		
LISPA	18SB9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi digitali per l'Energia	1-01-2018/15-12-2018	99.752,01	99.752,01		
LISPA	18SD1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema conoscitivo dell'offerta di superfici edificabili nei Piani di Governo del Territorio e dei beni immobili confiscati	1-01-2018/30-11-2018	84.310,22	84.310,22		
LISPA	18SD2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema per il censimento dei mezzi e dei materiali di Protezione Civile	30-03-2018/31-08-2019	229.047,93	89.497,39		
LISPA	18SD3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema di supporto alla formazione	1-03-2018/15-12-2019	129.526,77	62.973,79		
LISPA	18SD4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo di strumenti di monitoraggio per le iniziative di progetti di "Conciliazione Lavoro Famiglia"	1-01-2018/30-11-2018	27.984,56	27.984,56		
LISPA	18SD5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Progetto Comuni Digitali 2018	1-01-2018/31-12-2018	419.999,98	419.999,98		
LISPA	18SD6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Antincendio Boschivo (SIAB)	30-05-2018/15-12-2018	19.470,20	19.470,20		
LISPA	18SD7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Programma OpenData 2018	1-01-2018/31-12-2018	241.724,00	241.724,00		
LISPA	18SD9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Interventi di Sviluppo per il Fascicolo di Polizia Locale	1-03-2018/15-12-2019	194.961,31	104.982,36		
LISPA	18SF1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Governance Digitale	1-03-2018/31-12-2018	169.074,60	169.074,60		
LISPA	18SF4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo software per spazi collaborativi	1-01-2018/30-11-2018	69.875,62	64.613,29		
LISPA	18SF7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dell'ecosistema digitale E015 e sviluppo di nuovi servizi	1-01-2018/15-12-2018	300.000,00	300.000,00		
LISPA	18SF8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo del sistema informativo a supporto del programma Garanzia Giovani	12-06-2018/14-12-2018	300.000,00	300.000,00		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18SG1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Applicativo per la Rilevazione Rapida Incidenti Stradali (ARRIS)	1-03-2018/15-12-2018	39.984,61	39.984,61		
LISPA	18SG2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione Servizi Documentali 2018	1-01-2018/31-12-2018	588.510,60	572.824,89		
LISPA	18SG3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Catalogo delle API di Regione Lombardia	1-03-2018/15-12-2018	179.285,71	179.285,71		
LISPA	18SG4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Compliance dei servizi digitali di Regione Lombardia rispetto al CAD e al Piano Triennale di AgID	1-01-2018/15-12-2018	234.786,19	141.545,17		
LISPA	18SG5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo servizi per lo Sport	1-03-2018/30-1-2018	149.539,21	149.539,21		
LISPA	18SG6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo e Gestione del sistema informativo per le Prove D'Esame - PRODE	1-01-2018/31-12-2018	1.000.000,00	1.000.000,00		
LISPA	18SG7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Identità digitale, Registrazione Unificata e adeguamento dei servizi regionali 2018	01-05-2018/15-12-2018	218.057,32	218.057,32		
LISPA	18SG8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Strumenti a supporto dell'Autorità di Gestione FSE 2014-2020 - Anno 2018	1-01-2018/14-12-2018	799.579,25	799.579,25		
LISPA	18SG9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo Piani di Emergenza on-line	30-03-2018/31-05-2019	119.864,65	104.936,95		
LISPA	18SH1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Portale Programmazione Europea 2014-2020 - sviluppo e gestione	1-01-2018/31-12-2018	101.942,26	101.942,26		
LISPA	18SH2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Completamento Sviluppi Sistema Informativo Turismo Gestione Flussi Turistici Anno 2018	1-01-2018/31-07-2018	39.999,99	39.999,99		
LISPA	18SH3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzioni del Sistema Informativo DG Sviluppo Economico Anno 2018	1-01-2018/15-12-2018	144.748,14	144.748,14		
LISPA	18SH4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Adeguamento tecnologico della piattaforma portali	1-09-2018/30-11-2019	799.711,07	249.711,07		
LISPA	18SH5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione Catalogo Bandi Fase 1	1-07-2018/20-12-2018	157.580,84	141.397,14		
LISPA	18SH6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo nuovi flussi "SMAF" ed evoluzione del sistema "AFAM sociale"	4-06-2018/15-12-2018	53.963,43	53.963,43		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18SH7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Informativo Ecosistema Digitale Imprese Analisi evoluzioni 2018	1-01-2018/31-05-2018	48.642,38	48.642,38		
LISPA	18SH8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Interventi di sviluppo per il Sistema Migranti	1-07-2018/15-12-2018	14.316,36	14.316,36		
LISPA	18SI1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi digitali e innovativi per le piattaforme Analytics, Open Innovation e Open 2.0	31-10-2018/31-12-2018	580.000,00	580.000,00		
LISPA	18SI3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Programma di sicurezza e protezione dei dati	1-07-2018/31-12-2018	235.000,00	235.000,00		
LISPA	18SI4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo del Sistema Informativo Unitario Formazione - SIUF	2-07-2018/15-12-2018	400.000,00	400.000,00		
LISPA	18SI5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione adeguamenti al "Sistema di Gestione Albi"	2-07-2018/15-12-2018	49.381,02	49.381,02		
LISPA	18SI6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Ridisegno applicativo Gestione Associate (Domanda contributo ordinario, straordinario e statale regionalizzato gestioni associate) e Realizzazione Sistema Informativo Gestioni Associate - Enti Locali (SI.GA.EL.)	3-04-2018/31-07-2019	249.795,64	199.999,63		
LISPA	18SI7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione Minisito "Formazione Sportelli Unici Attività Produttive"	1-06-2018/31-08-2018	8.007,10	8.007,10		
LISPA	18SJ1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione sistema di monitoraggio e reporting FIP/FRISL	1-03-2018/21-12-2018	100.000,00	100.000,00		
LISPA	18SJ2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema informativo per la Valutazione Ambientale Strategica	1-02-2018/15-08-2018	49.796,01	49.796,01		
LISPA	18SJ3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione App "Non sei Da Sola"	20-07-2018/20-12-2018	31.218,98	31.218,98		
LISPA	18SJ4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione del grafo delle linee del Trasporto Pubblico Locale	1-07-2018/15-12-2018	49.895,58	49.895,58		
LISPA	18SJ5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione Piattaforma Casa 2018	1-10-2018/15-12-2018	154.524,13	154.524,13		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18SJ6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistema Informativo Unico del Lavoro/Bandi on line - L 68/99-Collocamento mirato e dote lavoro disabili (fase 1)	3-09-2018/15-12-2018	160.000,00	160.000,00		
LISPA	18SJ8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Progetto di Trasformazione EDMA	1-09-2018/15-12-2018	25.000,00	25.000,00		
LISPA	18SJ9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzioni Intranet Regione Lombardia - dematerializzazione dell'House Organ Cartaceo NoiRegione e progettazione di un magazine digitale	2-11-2018/31-12-2018	67.459,16	67.459,16		
LISPA	18SK1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Ottimizzazione dei servizi digitali per la Pianificazione Territoriale e la Difesa del Suolo	1-10-2018/15-12-20184	49.911,28	49.911,28		
LISPA	18SK3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sistemi informativi per l'agricoltura - 2018 - Direzione Generale Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi - Integrazione	1-10-2018/15-12-2018	150.000,00	137.000,00		
LISPA	18SK4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione adeguamento al Registro del Terzo settore	4-06-2018/15-12-2018	43.837,11	43.837,11		
LISPA	18SK6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi di comunicazione di Lombardia Speciale	2-11-2018/31-12-2018	14.876,56	14.876,56		
LISPA	18SK9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Progetto monitoraggio veicoli inquinanti (MOVE-IN) - Definizione del documento di requisiti di business ed evoluzioni ACCORDO ARIA	1-11-2018/21-12-2018	39.793,32	39.793,32		
LISPA	18SL1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione dell'evoluzione del sistema "Gestione Monitoraggio dei procedimenti" 2018	1-04-2018/15-12-2018	99.591,82	99.591,82		
LISPA	18SL2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Reengineering Sistema Informativo Beni e Ambiti Paesaggistici (SIBA)	1-03-2018/30-11-2018	99.746,82	99.746,82		
LISPA	18SL4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Completamento e avvio del nuovo sistema contabile integrato su piattaforma SAP	1-01-2018/31-12-2018	3.085.291,28	3.085.291,28		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18SL5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	INTERVENTI PER LA SEMPLIFICAZIONE AMMINISTRATIVA	1-01-2018/15-12-2018	139.828,17	139.828,17		
LISPA	18SL6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Biblioteca Digitale Lombarda - Anno 2018	1-02-2018/15-12-2018	199.302,66	199.302,66		
LISPA	18SL7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Implementazione misure obbligatorie previste dal Garante della Privacy per lo scambio dati tra Pubbliche Amministrazioni nel Sistema Informativo Lombardo per la Valutazione Impatto Ambientale (SILVIA)	1-03-2018/15-12-2018	39.836,73	39.836,73		
LISPA	18SL9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo e gestione del sistema Data warehouse della DG Istruzione, Formazione e Lavoro	1-01-2018/31-12-2018	399.796,55	399.796,55		
LISPA	18SM1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione Catasto del Sottosuolo	1-03-2018/30-11-2019	89.751,00	29.859,17		
LISPA	18SM2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Interventi di sviluppo per i Contratti di Quartiere	1-05-2018/15-12-2018	34.995,55	34.995,55		
LISPA	18SM5	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sviluppo del nuovo servizio "Assistenti Familiari"	1-01-2018/15-12-2018	43.598,22	43.598,22		
LISPA	18SM6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Supporto della Compliance alla Normativa Privacy (GDPR) da parte di RL	2-07-2018/15-12-2018	79.475,12	79.475,12		
LISPA	18SM8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione del Portale Osservatorio dei Contratti Pubblici	1-01-2018/15-12-2018	159.347,23	159.347,23		
LISPA	18SM9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Interventi di sviluppo per il Sistema di Monitoraggi degli Incidenti Stradali (MIS)	1-08-2018/15-12-2018	69.714,29	69.714,29		
LISPA	18TRB	Regione Lombardia	Contratto di servizio	AFFIDAMENTO DI SERVIZI INFORMATICI PER LA GESTIONE DEI TRIBUTI REGIONALI	1-01-2018/31-12-2018	2.575.629,00	2.575.629,00		
LISPA	18G50	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Risorse economico-finanziarie del sistema socio sanitario	1-01-2018/31-12-2018	1.237.354,68	1.237.354,68		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18G51	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Evoluzione SSR, Investimenti e Sistema Informativo	1-01-2018/31-12-2018	20.912.554,56	20.912.554,56		
LISPA	18G52	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Controllo di Gestione e Personale	1-01-2018/31-12-2018	1.125.891,45	1.125.891,45		
LISPA	18G53	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Programmazione Rete Territoriale	1-01-2018/31-12-2018	785.547,28	785.547,28		
LISPA	18G54	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Programmazione Polo Ospedaliero	1-01-2018/31-12-2018	1.978.057,87	1.978.057,87		
LISPA	18G55	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Osservatorio Epidemiologico Regionale	1-01-2018/31-12-2018	5.452.812,27	5.452.812,27		
LISPA	18G56	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Prevenzione	1-01-2018/31-12-2018	1.102.959,17	1.102.959,17		
LISPA	18G57	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione dei servizi in ambito Veterinaria	1-01-2018/31-12-2018	802.450,55	802.450,55		
LISPA	18412	Regione Lombardia	Contratto di servizio	SIOP-PAME Pagamento Medici MMG-PDF 2018-2022	1-01-2018/31-12-2022	1.309.138,65	261.827,73		
LISPA	17SN3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Veterinaria	1-01-2017/29-02-2020	2.336.438,11	820.689,99		
LISPA	17SN4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario	1-01-2017/31-12-2019	716.861,63	146.584,35		
LISPA	17SO6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Evoluzione SSR, investimenti e Sistema Informativo	1-01-2017/31-01-2020	2.659.633,06	1.099.853,33		
LISPA	17SO7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Controllo di gestione e personale	1-01-2017/31-12-2019	2.337.039,85	1.068.967,23		
LISPA	17SO9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Programmazione Polo Ospedaliero	1-01-2017/31-01-2020	3.312.790,19	1.001.179,43		
LISPA	17SY7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Osservatorio Epidemiologico	1-01-2017/31-01-2020	2.396.129,52	1.486.327,53		
LISPA	17SN2	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Prevenzione	1-01-2017/30-11-2020	1.831.910,54	525.731,67		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	17SO8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Evoluzione dei servizi in ambito Programmazione Rete Territoriale	1-01-2017/31-01-2020	1.063.500,13	429.907,45		
LISPA	18SV9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Sicurezza delle Informazioni per gli Enti Sanitari	1-01-2018/31-01-2019	550.186,25	550.186,25		
LISPA	18SY3	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Supporto Normativo Protezione Dati Personali, Sicurezza delle Informazioni e Amministrazione Digitale	1-01-2018/31-01-2019	308.812,11	308.812,11		
LISPA	18SY8	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Realizzazione di servizi per la presa in carico previsti all'interno del progetto A.R.N.I.C.A.	1-01-2018/31-01-2019	18.034,00	18.034,00		
LISPA	18S56	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Supporto e Implementazione Progettazione Europea	1-01-2018/31-12-2018	218.005,23	218.005,23		
LISPA	18SZ6	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Integrazioni Sistemi Informativi Aziendali (SIA)	1-01-2018/31-12-2018	676.632,74	676.632,74		
LISPA	18S51	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Contact Center Regionale di prenotazione delle prestazioni specialistiche ambulatoriali	1-01-2018/31-12-2018	35.675.975,70	35.445.753,31		
LISPA	18SP4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Servizio di rilevazione e gestione dei dati della spesa farmaceutica della Regione Lombardia anno 2018	1-01-2018/31-12-2018	6.602.515,00	6.571.392,54		
LISPA	18505	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Network Provider	1-01-2018/31-12-2018	6.039.061,00	6.039.061,00		
LISPA	18SZ9	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Service Provider per le Aziende Sanitarie Pubbliche	1-01-2018/31-12-2018	30.762.319,00	30.762.319,00		
LISPA	18SU1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Service Provider MMG/PDF	1-01-2018/31-12-2018	1.988.600,00	1.988.600,00		
LISPA	17SY1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione e Assistenza, Manutenzione, Delivery, Evoluzione e PM della Piattaforma Regionale di Integrazione	1-01-2017/30-04-2018	5.834.256,19	476.256,19		
LISPA	18SY1	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Gestione e Assistenza, Manutenzione, Delivery, Evoluzione e PM della Piattaforma Regionale di Integrazione	1-01-2018/30-04-2019	7.349.942,82	6.980.398,57		
LISPA	18SM7	Regione Lombardia	Contratto di servizio	SIOPE+ per le Aziende Sanitarie lombarde	1-06-2018/31-12-2018	896.069,50	896.069,50		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	17SP4	Regione Lombardia	Contratto di servizio	Servizio di rilevazione e gestione dei dati della spesa farmaceutica della Regione Lombardia anno 2017	1-01-2017/31-12-2018	7.168.787,94	404.048,19		
LISPA	18C31	ALER DI BERGAMO LECCO SONDRIO	Lettera di incarico	GESTIONE SIREAL ALER BG 2018	1-01-2018/31-12-2018	168481,99	168.481,99		
LISPA	18C30	ALER DI BRESCIA	Lettera di incarico	GESTIONE SIREAL ALER BS 2017	1-01-2018/31-12-2018	235326,22	235.326,22		
LISPA	18C29	ALER DI PAVIA	Lettera di incarico	GESTIONE SIREAL ALER PV 2017	1-01-2018/31-12-2018	119014,86	119.014,86		
LISPA	18C28	ALER DI VARESE-COMO-MONZA BRIANZA - BUSTO ARSIZIO	Lettera di incarico	GESTIONE SIREAL ALER VA 2017	1-01-2018/31-12-2018	255658,92	255.658,92		
LISPA	18C32	ALER MILANO	Lettera di incarico	GESTIONE SIREAL ALER MI 2017	1-01-2018/31-12-2018	497394,02	497.394,02		
LISPA	17C36	ARCA	Lettera di incarico	SIOP - Sistema Informativo Organizzazione e Personale ARCA - 2017-2022	31-03-2017/31-12-2022	42.875,27	9.276,99		
LISPA	18C13	ARCA	Lettera di incarico	Servizi di Contact Center per ARCA	1-01-2018/31-12-2018	552.660,00	552.660,00		
LISPA	18C37	ARCA	Lettera di incarico	Conservazione Sostitutiva e BBF SIR	1-01-2018/31-12-2018	13.987,10	13.987,10		
LISPA	18C38	ARCA	Lettera di incarico	Fatturazione Elettronica SIR	1-01-2018/31-12-2018	2.440,00	2.440,00		
LISPA	18C40	ARCA	Lettera di incarico	Gestione Posta Elettronica Certificata (PEC) SIR	1-01-2018/31-12-2018	1.387,81	1.387,81		
LISPA	18C41	ARCA	Lettera di incarico	Portale ARCA SIR	1-01-2018/31-12-2018	61.000,00	61.000,00		
LISPA	18C42	ARCA	Lettera di incarico	Servizi Documentali SIR	1-01-2018/31-12-2018	14.853,90	14.853,90		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18C43	ARCA	Lettera di incarico	Sicurezza e linee VPN SIR	1-01-2018/31-12-2018	2.440,00	2.440,00		
LISPA	18C44	ARCA	Lettera di incarico	Repository dei Codici Sorgente SIR	1-01-2018/31-12-2018	4.875,12	4.875,12		
LISPA	17C56	AREXPO	Lettera di incarico	Implementazione OA Cloud: Ciclo Attivo, passivo e Contabilità Generale	1-12-2017/31-12-2018	173.186,73	173.186,73		
LISPA	18C69	AREXPO	Lettera di incarico	Supporto per la conformità ai requisiti del General Data Protection Regulation (GDPR) - Arexpo - sviluppo 2018	02-05-2018/30-09-2019	37.819,98	30.289,34		
LISPA	18C70	AREXPO	Lettera di incarico	Convenzione attuativa di Gestione ed Evoluzione Servizi Documentali e Fatturazione elettronica 2018 - 2019	1-02-2018/31-12-2019	95.761,46	36.600,00		
LISPA	18C75	AREXPO	Lettera di incarico	Gestione 2018 OA Cloud per Arexpo	1-10-2018/31-03-2019	39972,32	19.995,80		
LISPA	17C01	ARPA	Lettera di incarico	Gestione Documentale ARPA 2017 - 2018	1-01-2017/31-12-2018	387442,72	193.721,36		
LISPA	17C03	ARPA	Lettera di incarico	Evoluzione dei servizi documentali 2017-2018	1-01-2017/31-12-2018	152351,16	76.175,58		
LISPA	17C04	ARPA	Lettera di incarico	17C04 ARPA - Supporto per la conformità ai requisiti del General Data Protection Regulation (GDPR):	1-01-2017/31-12-2018	52938,24	35.428,80		
LISPA	17C47	Commissario Delegato (SISMA MN)	Lettera di incarico	Convenzione tra il Commissario Delegato, Regione Lombardia e Lombardia Informatica Spa - Sisma MN 2012	1-01-2017/01-12-2018	329711,63	95.025,64		
LISPA	17C14	Consiglio Regionale	Lettera di incarico	SIOP - nuovo Sistema Informativo Organizzazione e Personale - Consiglio Regionale 2017 - 2022	30-03-2017/31-12-2022	359.023,18	75.677,80		
LISPA	17S48	Consiglio Regionale	Lettera di incarico	Data entry Co.Re.Com	1-01-2017/31-03-2018	19.587,10	18.177,19		
LISPA	17SL8	Consiglio Regionale	Lettera di incarico	Evoluzioni Portale CRL	1-01-2018/31-12-2018	48.800,00	48.800,00		
LISPA	18C09	Consiglio Regionale	Lettera di incarico	Gestione Documentale - gestione 2018 - CONSIGLIO	1-01-2018/31-12-2018	59.753,27	59.753,27		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	18C72	Consiglio Regionale	Lettera di incarico	Inserimento Anagrafiche nel sistema "DiasPro" e relativa apertura dei Fascicoli - Consiglio Regionale - Sviluppo	1-01-2018/31-12-2018	16.616,40	16.616,40		
LISPA	18C73	Consiglio Regionale	Lettera di incarico	Avvio Atti Formali in Consiglio Regionale - Sviluppo	1-07-2018/30-09-2019	15.860,00	9.400,00		
LISPA	18C74	Consiglio Regionale	Lettera di incarico	Dematerializzazione presentazione domande patrocinio al Consiglio Regionale	1-01-2018/31-12-2018	5.000,00	5.000,00		
LISPA	17C11	ERSAF	Lettera di incarico	Gestione documentale	1-01-2017/31-12-2018	34.187,83	17.734,56		
LISPA	18C02	ERSAF	Lettera di incarico	Gestione infrastrutturale del progetto Alpine Governance (Eusalp) - ERSAF	1-01-2018/31-12-2019	34.717,41	34.717,41		
LISPA	18C66	ERSAF	Lettera di incarico	Open 2.0 - Realizzazione portale ERSAF - ERSAF - Sviluppo 2018	1-07-2018/31-12-2019	83.000,00	70.000,00		
LISPA	18C76	ERSAF	Lettera di incarico	Realizzazione Catasto rete escursionistica	1-10-2018/31-12-2018	10.000,00	10.000,00		
LISPA	16C25	Finlombarda	Lettera di incarico	FL - Completamento procedimento di erogazione "Voucher Minibond" su piattaforma SiAge	1-07-2016/31-12-2018	24.400,00	6.671,28		
LISPA	18C05	Finlombarda	Lettera di incarico	Posta Elettronica - Attività di gestione 2018 - Finlombarda	1-01-2018/31-12-2018	13485,88	13.485,88		
LISPA	18C19	Finlombarda	Lettera di incarico	Integrazione Nuovo Gestionale di Finlombarda con SIAGE	1-03-2018/31-12-2018	97.641,47	97.641,47		
LISPA	18C64	Finlombarda	Lettera di incarico	Supporto per la conformità ai requisiti del General Data Protection Regulation (GDPR) - Finlombarda - Sviluppo 2018	1-03-2018/28-02-2019	39.675,00	26.967,00		
LISPA	18C67	Finlombarda	Lettera di incarico	Integrazione Nuovo gestionale Finlombarda - IDPC e IAM - Sviluppo 2018	1-04-2018/31-12-2018	33.269,46	33.269,46		
LISPA	18C68	Finlombarda	Lettera di incarico	Avvio Sistema Documentale EDMA - Finlombarda - Sviluppo 2018	1-04-2018/31-12-2018	26.364,24	26.364,24		

SOCIETA	INCARICO	SOGGETTO CONFERENTE	MODALITA' DI CONFERIMENTO	BREVE DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELL'INCARICO	DATA DI CONFERIMENTO E DI TERMINE	IMPORTO COMPLESSIVO DELL'INCARICO	Importo complessivo relativo al 2018 (al netto di Iva)*	QUOTA PER COSTI DI STRUTTURA (PERSONALE INTERNO, ESTERNO, ALTRI COSTI DIRETTI ECC ECC)	note
LISPA	17C46	ILSPA	Lettera di incarico	MUTA Sonde Geotermiche, SIRENA e Ambiente Laboratorio SAS, Supporto ai sistemi informativi	01-05-2017/30-09-2019	610.259,42	468.962,17		
LISPA	18C20	PoliS	Lettera di incarico	Convenzione Attuativa DataLab	1-09-2018/31-12-2020	1.200.000,00	100.000,00		
LISPA	18C58	PoliS	Lettera di incarico	Convenzione Attuativa Euformis PoliS 2018-2019	1-01-2018/31-12-2019	278.603,14	120.635,56		
LISPA	18C59	PoliS	Lettera di incarico	Convenzione Attuativa EDMA PoliS 2018	1-01-2018/31-12-2018	79.329,71	79.329,71		
LISPA	18C60	PoliS	Lettera di incarico	Convenzione Attuativa Statistica PoliS 2018	1-01-2018/31-12-2018	245.089,27	245.089,27		
LISPA	18C61	PoliS	Lettera di incarico	Gestione 2018 Sistemi Informativi Ammnistrativo/Contabili - POLIS Lombardia	1-01-2018/31-12-2018	100.941,23	100.941,23		
LISPA	18C62	PoliS	Lettera di incarico	Convenzione Attuativa Posta Elettronica PoliS 2018	1-01-2018/31-12-2018	11.103,37	11.103,37		
LISPA	18C71	PoliS	Lettera di incarico	Nuovo Portale istituzionale PoliS Lombardia 2018-2020 - sviluppo e gestione 2018	1-05-2018/31-12-2020	52.582,00	33.062,00		
LISPA	18C77	PoliS	Lettera di incarico	Convenzione Attuativa Data Entry Turismo	1-10-2018/31-12-2018	16.927,50	16.927,50		
LISPA	17C06	PoliS (ex Éupolis)	Lettera di incarico	Manutenzioni evolutive Euformis	1-01-2018/31-12-2018	126.104,00	126.104,00		
LISPA	17C10	PoliS (ex Éupolis)	Lettera di incarico	Migrazione Annuario Statistico Regionale (ASR) su StatLomb	31-12-2017/30-06-2018	79.281,70	79.281,70		
LISPA	17C55	PoliS (ex Éupolis)	Lettera di incarico	Sistema contabile integrato su piattaforma SAP e EDMA Atti Formali per l'ente Eupolis Lombardia	01-01-2017/31-03-2018	249.658,16	154.040,67		
LISPA	17C21	PoliS (ex Éupolis)	Lettera di incarico	SIOP - nuovo Sistema Informativo organizzazione e Personale - PoliS Lombardia 2018 - 2022	1-01-2018/31-12-2022	308.219,20	60.405,98		

Fonte: Regione Lombardia