



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al sindaco

Oggetto: Comune di Pregnana Milanese (MI) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022. - Istruttoria.

Per completare l'esame delle relazioni sui rendiconti degli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022, redatte dall'organo di revisione secondo l'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, è necessario acquisire le seguenti informazioni corredate da eventuale documentazione integrativa.

1. Residui attivi e capacità di riscossione

Riferire sull'andamento dei residui attivi, in particolare nel triennio 2020-2022 con aggiornamenti all'esercizio 2023, e giustificare la formazione e la conservazione al 31 dicembre 2022:

- di quasi due milioni di residui attivi del titolo 1 anteriori al 2020, superiori alla metà dei residui totali delle entrate tributarie;
- di oltre mezzo milione di residui attivi del titolo 3 anteriori al 2020, superiori alla metà dei residui totali delle entrate extratributarie;
- di poco meno di mezzo milione di residui attivi del titolo 5 anteriori al 2019;
- dei residui attivi del titolo 6 anteriori al 2019;
- più in generale, di residui attivi anteriori al 2020 per un importo pari a circa la metà dei residui attivi totali conservati al 31 dicembre 2022.



CORTE DEI CONTI

Riferire, inoltre, sulla capacità di riscossione, non sempre ottimale, sia in conto competenza che in conto residui, e sull'attività di recupero dell'evasione tributaria¹, nonché sull'integrale destinazione a spese correnti dei contributi per permessi di costruire per € 369.535,56 nel 2021 e € 504.092,13 nel 2022².

Chiarire la natura delle entrate incassata sul titolo 5 per € 992.779,09 nel 2019, € 741.223,20 nel 2020, € 18.706,58 nel 2022 e € 12.498,28 nel 2023.

Chiarire, infine, le ragioni dell'integrale incasso del mutuo di € 1.416.000,00 contratto nel 2021 e non utilizzato, se non in minima parte, ancora nel 2022.

2. Residui passivi e tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali

Riferire sull'andamento dei residui passivi nel quadriennio in esame, con aggiornamenti al 2023, e giustificare la formazione la conservazione al 31 dicembre 2022 di residui passivi del titolo 2 anteriori al 2022 per circa mezzo milione.

Chiarire la contraddizione tra le risposte affermative alle domande 6.4 e 6.5, lettera e, del capo 6 (Tempestività dei pagamenti e fondo garanzia debiti commerciali) del questionario sul rendiconto dell'esercizio 2021, e il mancato accantonamento del FGDC nel risultato di amministrazione

Comunicare i dati dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali nei quattro esercizi dal 2019 al 2022 e nel 2023.

3. Cassa vincolata

Giustificare, anche alla luce della deliberazione della Sezione delle autonomie 31/2015/INPR del 19 novembre 2015, e della deliberazione di questa Sezione 168/2022/PRSE del 7 novembre 2022, l'omessa costituzione della cassa vincolata, pur in presenza di ristori e trasferimenti emergenziali negli esercizi 2020, 2021 e 2022, fatta eccezione per i vincoli derivanti dal mutuo del precedente punto 1.

4. Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale e competenza finanziaria

Riferire sull'andamento crescente del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale nel quadriennio in esame, con aggiornamenti al 2023 e all'esercizio in gestione.

Giustificare la compatibilità con il principio di competenza finanziaria dei pagamenti del titolo 2 imputati come segue nel quadriennio in esame, che vede crescere i pagamenti in conto residui dal 48 per cento del 2019 al 62 per cento del totale nel 2022:

	2019	2020	2021	2022
C/residui	890.877,76	636.991,09	444.680,85	303.995,13
C/competenza	812.808,28	792.159,70	473.191,41	501.840,15
Totale	1.703.686,04	1.429.150,79	917.872,26	805.835,28

¹ Questionario sul rendiconto dell'esercizio 2019, pagine 27 e 28; questionario 2020, pagine 30 e 31; questionario 2021, pagine 29 e 30; questionario 2022, tabella 54.

² Relazione del revisore sullo schema di rendiconto 2022, pagina 19.



5. Parte accantonata del risultato di amministrazione

Giustificare la mancata svalutazione dei residui attivi del titolo 5, tipologia 400, che nel quadriennio in esame presentano la seguente evoluzione:

2019	2020	2021	2022
1.242.704,85	501.481,65	501.481,65	482.775,07

Riferire soggetti, oggetto, importo della domanda e stato del contenzioso, precisando i criteri utilizzati per la determinazione del relativo fondo prudenziale.

6. Parte vincolata del risultato di amministrazione

Giustificare il mancato reimpiego dell'importo di € 11.861,52 derivante da mutui contratti non più tardi del 2019 e invariabilmente riportato di anno in anno.

Chiarire le ragioni dell'iscrizione nella parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 dell'importo di € 15.050,00 a titolo di «salario accessorio relativo ai premi».

7. Project financing

Riferire dettagliatamente sul contratto di *project financing* indicato nel questionario sul rendiconto 2022, specificandone data, oggetto, importo, durata e controparti, e soffermandosi sul trasferimento del rischio operativo in capo al concessionario sotto il duplice profilo dei rischi di costruzione e disponibilità o domanda.

8. Spese di rappresentanza

Comunicare l'indirizzo (URL) dov'è possibile consultare sul sito istituzionale i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo, anche se pari a zero.

9. Prevenzione della corruzione e controlli interni

Riferire sulle misure compensative dell'omessa rotazione ordinaria, con particolare riguardo ai controlli interni, e segnatamente al controllo successivo di regolarità amministrativa, precisando quali motivate tecniche di campionamento sono state individuate per un controllo mirato sugli atti maggiormente rappresentativi delle aree più esposte a rischio corruzione, tra le quali – oltre ad autorizzazioni, appalti e sussidi – l'assunzione di personale e le progressioni di carriera³.

³ Articolo 1, comma 16, della legge 6 novembre 2012, n. 190:

- a) autorizzazione o concessione;
- b) scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta [...];
- c) concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari, nonché attribuzione di vantaggi economici di qualunque genere a persone ed enti pubblici e privati;
- d) concorsi e prove selettive per l'assunzione del personale e progressioni di carriera [...]



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114384

e-mail: lombardia.controllo.mi@corteconti.it | PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it

Precisare, in particolare, la distribuzione degli atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa nel 2021 e nel 2022 tra le quattro aree sensibili previste dalla legge e le eventuali altre individuate dai piani anticorruzione dell'ente locale.

L'amministrazione comunale è infine invitata a conformare a quanto richiesto dall'articolo 19 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e ribadito dall'ANAC con deliberazione 525 del 15 novembre 2023, la pubblicazione sul sito istituzionale delle graduatorie delle selezioni per il reclutamento, a qualsiasi titolo, di personale.

L'amministrazione comunale vorrà pertanto provvedere a conformare alla richiamata disposizione di legge e al principio di trasparenza amministrativa anche le graduatorie già pubblicate, ivi comprese quelle per gli incarichi previsti dall'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Alla data odierna, infatti, non è stato possibile reperire sul sito istituzionale nessuna graduatoria o nessuna informazione su concorsi e selezioni conformi al principio di trasparenza amministrativa e al richiamato articolo 19.

Ringraziando per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni e i documenti richiesti entro il 10 aprile 2024.

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114384

e-mail: lombardia.controllo.mi@cor-teconti.it | PEC: lombardia.controllo@cor-teconticert.it