



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al sindaco

Oggetto: Comune di Magnago (MI) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021. - Istruttoria.

Per completare l'esame delle relazioni sui rendiconti degli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021, 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. Gestione dei residui

Riferire sull'andamento dei residui attivi e passivi nel quadriennio 2018-2021 con aggiornamenti all'esercizio 2022. Occorre altresì allegare una tabella dei residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022 secondo l'anzianità dei medesimi residui attivi, e chiarire le circostanze che hanno determinato insussistenze/economie di residui passivi della gestione vincolata in conto capitale per € 30.355,86 nel 2018¹, per € 16.175,71 nel 2019² e per € 18.858,73 nel 2021³, specificando i vincoli apposti sul risultato di amministrazione e fornendo aggiornamenti sull'esercizio 2022.

2. Capacità di riscossione

Riferire sulle azioni intraprese e sui risultati ottenuti per migliorare la capacità di riscossione (e contenere il doveroso incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità), tanto in conto competenza quanto in conto residui, in particolare per quanto attiene alle entrate dei titoli 1 e 3, tenuto conto in particolare che:

¹ Relazione del revisore dei conti, pagina 14.

² Relazione del revisore dei conti, pag. 13.

³ Relazione del revisore dei conti, pag. 18.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333

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

- la capacità di riscossione in c/competenza sul titolo 1 è diminuita dal 75,90% del 2018 al 69,73% del 2021, mentre quella in c/residui è diminuita dal 70,98% del 2018 al 56,28% del 2021;
- la capacità di riscossione in c/residui sul titolo 3 è diminuita dal 59,97% del 2018 al 39,72% del 2021, mentre la capacità di riscossione in c/competenza è risalita al livello del 2018 (72% circa).

Chiarire, inoltre, l'effettivo andamento del recupero dell'evasione in ciascun esercizio del triennio 2018-2020, atteso che i dati relativi alle riscossioni indicate nella relazione del revisore (sezione *Analisi delle entrate e delle spese*) si discostano per difetto da quanto indicato nei questionari (sezione *Efficienza della riscossione e versamento*), determinando una capacità di riscossione estremamente ridotta. A titolo esemplificativo, e tralasciando una piccola differenza sull'importo accertato nel 2018, nel questionario 2018 le riscossioni complessive sono indicate in € 334.590,70 mentre nella relazione del revisore in soli € 186.345,89.

3. Parte accantonata del risultato di amministrazione

- Riferire sulle modalità di quantificazione dell'accantonamento a fondo contenzioso e sulla conformità delle stesse ai criteri fissati dall'Organismo italiano di contabilità, atteso che dal questionario sui debiti fuori bilancio relativo all'esercizio 2021, risulta che in relazione al contenzioso probabile (rischio superiore al 50%) non è stato effettuato alcun accantonamento e che alla domanda 7.2 del questionario sul rendiconto 2021⁴ è stato risposto «Non ricorre la fattispecie».
- Chiarire nel dettaglio la composizione della voce *Altri accantonamenti* del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, giustificando le divergenze tra il questionario sul rendiconto 2021 (pag. 17) e i dati BDAP (ultimo invio).
- Riferire sulla congruità dell'accantonamento a fondo perdite partecipate.

4. Parte vincolata del risultato di amministrazione

In relazione alle risorse statali per l'emergenza Covid-19, fornire un prospetto con le seguenti informazioni:

- per ogni singolo trasferimento ricevuto nell'esercizio 2020: riferimento normativo, capitolo di entrata, importo accertato, nonché importo incassato. In corrispondenza di ciascun trasferimento: capitolo di spesa, importo impegnato (distinto in pagato, portato a residuo, confluito in FPV), importo confluito in avanzo vincolato;
- per ciascuno degli esercizi 2021 e 2022: le medesime informazioni richieste per l'esercizio 2020, avendo cura di tenere distinti (per esempio, riportandoli su righe diverse) gli stanziamenti di entrata che trovano origine nell'FPV o nell'avanzo dell'esercizio precedente.

⁴ Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria?



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333

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

Occorre altresì riferire per ciascun esercizio sulla congruenza di quanto esposto nel prospetto, compilato come sopra, con i dati risultanti dalla piattaforma ministeriale del Dipartimento per gli affari interni e territoriali *Finanza Locale*, nonché con i dati caricati sulla BDAP (specificando gli estremi dell'invio a cui fare riferimento, anche all'esito della verifica sulla composizione del risultato di amministrazione 2021) motivando, se del caso, eventuali incongruenze.

Dovrà, infine, essere prodotta l'attestazione del revisore dei conti circa la correttezza in termini di fondi Covid ricevuti, utilizzati o meno, nonché sulla corrispondenza rispetto a quanto riportato in BDAP per le medesime voci, con particolare riguardo alla gestione del FPV e alla determinazione dell'avanzo vincolato.

5. Organismi partecipati

Giustificare la mancata doppia asseverazione della nota informativa prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in alcuni esercizi del periodo in esame.

Giustificare altresì le ragioni dell'acquisto della partecipazione in ASMEL società consortile a r.l., del suo successivo mantenimento, e riferire sulle attività svolte dalla stessa società cui il comune non può far fronte con il proprio personale. Riferire, inoltre, le misure di razionalizzazione che l'amministrazione comunale ha adottato o intende adottare anche con riferimento alla partecipazione indiretta in ASMEA.

6. Spese di rappresentanza

Giustificare l'incremento delle spese di rappresentanza nel periodo in esame, che nell'esercizio 2022 raggiungono il livello più alto.

7. Conto economico

Il conto economico degli esercizi dal 2018 al 2022 espone risultati della gestione costantemente negativi, e anche perdite di esercizio nel 2019, nel 2020 e nel 2021.

Il revisore dei conti e l'amministrazione comunale vorranno riferire in proposito, esponendo altresì le misure adottate per superare questi squilibri.

8. Prevenzione della corruzione e controlli interni

Dalle relazioni del responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza non risulta prevista nei piani triennali per la prevenzione della corruzione e la trasparenza, o comunque attuata, la rotazione del personale cosiddetta ordinaria. Esporre le misure compensative dell'omessa rotazione ordinaria previste e concretamente attuate, anche con riguardo ai controlli interni.

Ringraziando per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni e i documenti richiesti entro il 29 settembre 2023.

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333

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