



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al sindaco

**Oggetto: Comune di Motta Visconti (MI) – Relazioni dell’organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022. – Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie. – 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. Risultato di amministrazione degli esercizi 2021 e 2022

Trasmettere gli eventuali provvedimenti di rettifica del risultato di amministrazione degli esercizi 2021 e 2022, che presentano incoerenze tra le diverse fonti<sup>1</sup>.

2. Residui attivi e capacità di riscossione

Riferire sull’andamento dei residui attivi nel quadriennio in esame e nel 2023, con specifico riferimento:

- ai residui del titolo 1 conservati al 31 dicembre 2022 provenienti per circa 550 mila euro dagli esercizi anteriori al 2021 e per analogo importo dall’esercizio 2021;
- ai residui del titolo 3 provenienti per circa 150 mila euro dagli esercizi anteriori al 2021 e per circa 90 mila euro dall’esercizio 2021;

---

<sup>1</sup> Relazioni del revisore sugli schemi di rendiconto, delibere consiliari di approvazione, BDAP.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [lobbardia.controllo.mi@corteconti.it](mailto:lobbardia.controllo.mi@corteconti.it) | PEC: [lobbardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lobbardia.controllo@corteconticert.it)

- ai residui del titolo 4 conservati al 31 dicembre 2022 provenienti per oltre un milione dagli esercizi anteriori al 2021 e per analogo importo dall'esercizio 2021, nonché ai pressoché speculari importi conservati al 31 dicembre 2022 a residuo passivo sul titolo 2 della spesa, provenienti dagli esercizi anteriori al 2021;
- ai residui del titolo 6 conservati al 31 dicembre 2022 per circa 125 mila euro.

Riferire altresì sulle misure adottate per rafforzare una capacità di riscossione non sempre ottimale, in particolare per le entrate tributarie, sia in conto competenza che in conto residui, e per il recupero dell'evasione, nonché le ragioni della bassa capacità di riscossione delle entrate del titolo 4 per contributi per investimenti.

Riferire, inoltre, sul seguente andamento della riscossione delle entrate da contributi per permessi di costruire<sup>2</sup>:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 128.594,18	€ 285.584,91	€ 300.000,00
Riscossione	€ 128.594,18	€ 285.584,91	€ 77.735,05

Riferire, infine, sul ricorso all'anticipazione di tesoreria in tutti gli esercizi dal 2019 a quello in gestione, tranne il 2021, per i seguenti importi:

2019	2020	2022	2023	2024
€ 61.764,21	€ 1.607.079,06	€ 487.741,56	€ 1.541.069,27	€ 781.631,31

Fonte: SIOPE

e chiarire la contraddizione con i dati della seguente tabella del questionario sul rendiconto 2022:

### 21. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00 €	0,00 €	487.741,56 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	34,00	0,00	6,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00 €	0,00 €	148.619,28 €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### 3. Residui passivi e tempestività dei pagamenti

Riferire sull'andamento dei residui passivi nel triennio in esame e nel 2023, precisando l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti per ciascun esercizio dal 2020 al 2023 insieme con lo stock del debito commerciale residuo al termine di ciascuno dei medesimi esercizi.

<sup>2</sup> Relazione del revisore sullo schema di rendiconto 2022, pagina 15.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [lombardia.controllo.mi@corteconti.it](mailto:lombardia.controllo.mi@corteconti.it) | PEC: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)

#### 4. Cassa vincolata

Giustificare l'omessa costituzione della cassa vincolata in esercizi caratterizzati da trasferimenti e ristori emergenziali.

Riferire sull'utilizzo di cassa vincolata per circa tre milioni nel 2023 e circa quattro milioni nell'esercizio in gestione, secondo i dati SIOPE, giustificando la coerenza di queste risultanze delle partite di giro con l'omessa costituzione della cassa vincolata, e la compatibilità di questi utilizzi con gli importi stabiliti dagli articoli 195 e 222 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

#### 5. Competenza finanziaria e fondo pluriennale vincolato

Riferire sull'andamento crescente del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, nonché sulla compatibilità con il principio contabile generale di competenza finanziaria delle seguenti imputazioni in conto residui dei pagamenti del titolo 2, sempre superiori al sessanta per cento dell'importo totale dei pagamenti:

	2019	2020	2022	2023
PR	€ 989.895,55	€ 419.752,61	€ 1.209.307,32	€ 570.698,74
PC	€ 632.962,69	€ 272.997,48	€ 269.210,93	€ 306.679,03

#### 6. Parte accantonata del risultato di amministrazione

Giustificare l'omessa svalutazione dei residui attivi del titolo 4, categoria 400.

Giustificare l'omesso accantonamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali, inserito nella parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, e giustificarne l'importo. Giustificare altresì l'importo del fondo correttamente accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, nonché le ragioni dell'omesso accantonamento del fondo nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.

Riferire controparti, oggetto e importo della domanda, e stato e grado del procedimento per ciascun contenzioso, precisando gli importi accantonati a fondo rischi in conformità al principio contabile OIC 31.

#### 7. Spesa per il personale e per acquisti di beni e servizi

Riferire sui seguenti incrementi di spesa esposti nelle relazioni del collegio dei revisori sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2021:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.373.040,20	€ 1.405.340,97	32.300,77
102 imposte e tasse a carico ente	€ 91.035,85	€ 89.412,10	-1.623,75
103 acquisto beni e servizi	€ 2.692.926,62	€ 2.872.026,06	179.099,44

e dell'esercizio 2022:



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [lombardia.controllo.mi@corteconti.it](mailto:lombardia.controllo.mi@corteconti.it) | PEC: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.405.340,97	€ 1.397.368,93	-7.972,04
102	imposte e tasse a carico ente	€ 89.412,10	€ 101.177,14	11.765,04
103	acquisto beni e servizi	€ 2.872.026,06	€ 3.751.332,00	879.305,94

### 8. Indebitamento

Chiarire i seguenti dati sul “nuovo debito contratto” negli esercizi in esame:

	2019	2020	2021	2022
Relazione del revisore sul rendiconto	€ 250.000,00	€ 2.156.402,01		
Accertamenti (BDAP)		€ 666.588,03	€ 1.320.561,97	
Incassi (SIOPE)	€ 18.858,94	€ 314.043,96	€ 1.128.640,72	€ 537.612,04

### 9. Spese di rappresentanza

Comunicare l’indirizzo del sito istituzionale (URL) dov’è possibile consultare i prospetti delle spese di rappresentanza degli organi di governo.

### 10. Partecipazioni societarie

Trasmettere il provvedimento di acquisizione della partecipazione al capitale di AMAGA s.p.a.

### 11. Prevenzione della corruzione e controlli interni

Precisare se la rotazione del personale cosiddetta ordinaria sia stata prevista nei piani triennali per la prevenzione della corruzione e la trasparenza, e ora nella pertinente sezione del piano integrato di attività e organizzazione, e se sia stata attuata nel periodo in esame. In caso contrario, 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 carriera.

Precisare, in particolare, anche con specifico riferimento agli interventi finanziati dal PNRR, la distribuzione degli atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa nel 2022 e nel 2023 tra le quattro aree sensibili previste dalla legge<sup>3</sup> e le eventuali altre individuate dai piani anticorruzione dell’ente locale.

<sup>3</sup> 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](mailto:lombardia.controllo.mi@corteconti.it) | PEC: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)

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, con la precisazione che le disposizioni richiamate non ammettono pubblicazioni anonime, parziali (solo i vincitori), né condizionate (solo gli assunti), né scaglionate (con i nominativi degli idonei non vincitori decrittati all'atto dello scorrimento e della successiva assunzione) e che l'obbligo di pubblicazione ha fin dall'origine per oggetto le graduatorie complete di tutti i contenuti informativi loro propri, fermo restando l'obbligo di costante aggiornamento quale misura ampliativa, e non certo limitativa, della pubblicità di procedure selettive che si fondano sul pubblico confronto del valore dei candidati.

L'amministrazione comunale vorrà pertanto dare evidenza dell'avvenuta ripubblicazione conforme a legge di tutte le graduatorie per cui è ancora attuale l'obbligo di pubblicazione previsto dal decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ivi comprese quelle per gli incarichi dirigenziali o di alta specializzazione previsti dall'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, indicando nella risposta gli indirizzi (URL) dove sarà possibile consultare le graduatorie complete di tutti i contenuti informativi loro propri.

#### 12. Pubblicazione dei rilievi della Sezione

Comunicare l'indirizzo del sito istituzionale (URL) dov'è possibile consultare i rilievi mossi dalla Sezione con propria deliberazione n. 5/2021/PRSE del 1° febbraio 2021.

Ringraziando per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni e i documenti richiesti entro il 15 luglio 2024.

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: [lombardia.controllo.mi@corteconti.it](mailto:lombardia.controllo.mi@corteconti.it) | PEC: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)