



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al collegio dei revisori

Al sindaco

Oggetto: Comune di Rho (MI) - Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022. - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie. - Referti del sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni. - 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. Programmazione degli investimenti

Riferire le ragioni dei significativi scostamenti, in ciascun esercizio del quadriennio in esame, con aggiornamenti al 2023, delle previsioni di entrata del titolo 4 e degli stanziamenti di spesa del titolo 2 rispetto alle entrate effettivamente accertate e alle spese impegnate negli esercizi precedenti. Dalle relazioni sugli schemi di rendiconti e dai dati BDAP, infatti, risultano i seguenti dati, al netto del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, che si chiede di completare con dati del 2023:

Titolo 4	Previsioni (A)	Accertamenti (B)	A/B	Titolo 2	Stanziamenti (A)	Impegni (B)	A/B %
2019	33.228.877,93	8.842.845,95	27%	2019	45.433.318,83	5.509.242,41	12%
2020	30.027.220,20	9.855.744,04	33%	2020	46.096.964,07	6.012.604,43	13%
2021	27.485.567,49	8.103.830,47	29%	2021	47.277.594,60	12.347.746,83	26%
2022	62.399.468,50	8.879.661,35	14%	2022	76.884.411,52	8.939.029,34	12%



CORTE DEI CONTI

2. Residui attivi e capacità di riscossione

Riferire sull'andamento dei residui attivi nel quadriennio in esame, con aggiornamenti all'esercizio 2023, e sulle misure adottate per rafforzare la capacità di riscossione, in particolare per quanto riguarda il recupero dell'evasione, i fitti attivi e le sanzioni da violazione del codice della strada. L'esame della tabella 44 del questionario sul rendiconto 2022 mostra la significativa incidenza dei residui del titolo 3, risalenti all'esercizio 2021 per 2,3 milioni e al 2020 per analogo importo, nonché per 1,7 milioni all'esercizio 2019 e precedenti. L'amministrazione comunale e il collegio dei revisori vorranno riferirne le ragioni e le misure correttive adottate anche nel 2023.

Chiarire la fonte di finanziamento, e le ragioni della conservazione al 31 dicembre 2022, del residuo attivo del titolo 5 per l'importo di € 6.897.142,86 corrispondente alla spesa impegnata e pagata sul titolo 3 per «Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a altre imprese partecipate».

Giustificare la conservazione al 31 dicembre 2022 di residui attivi del titolo 6 provenienti da tutti gli esercizi in esame per complessivi € 2.755.172,68.

L'amministrazione comunale e il collegio dei revisori vorranno infine riferire, con aggiornamenti all'esercizio 2023, le misure adottate per evitare la prescrizione dei crediti, e per la riscossione dei residui stralciati dal conto del bilancio e mantenuti a stato patrimoniale, che nel 2022 hanno raggiunto l'importo di € 28.098.023,03.

3. Residui passivi e tempestività dei pagamenti

Riferire sull'andamento dei residui passivi, quasi raddoppiati dal 2019 al 2022, con aggiornamenti al 2023.

Compilare il seguente prospetto per ciascuno dei tre esercizi 2021, 2022 e 2023, precisando il fondo di garanzia dei debiti commerciali stanziato a bilancio di previsione e accantonato a rendiconto sulla base dei dati dell'esercizio precedente:

	Esercizio N
Debito commerciale residuo N-1	
Debito commerciale residuo N-2	
Totale delle fatture ricevute nell'esercizio N-1	
Indicatore di ritardo dei pagamenti nell'esercizio N-1	
Stanziamenti per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio N	

4. Competenza finanziaria

Chiarire la compatibilità con il principio contabile generale della competenza finanziaria della risposta negativa alla domanda 3.2 del questionario sul rendiconto



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

dell'esercizio 2021¹, e alla corrispondente domanda 12 del questionario 2022, sull'alimentazione del fondo pluriennale vincolato, e in particolare delle precisazioni secondo le quali «La spesa complessiva delle opere di investimento, totalmente finanziata e non esigibile nell'esercizio, viene riportata sull'annualità successiva».

5. Parte accantonata del risultato di amministrazione

Riferire sulla congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, con aggiornamenti al 2023, in relazione alle seguenti tipologie dei residui attivi del titolo 3 provenienti dalla gestione dei residui, specificandone la natura:

	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100	2.378.519,10	1.380.691,19	2.113.910,21	2.212.904,94
FCDE	669.812,41	1.230.663,00	1.906.827,09	1.482.536,96
Tipologia 400	709.310,00	709.310,00	516.190,00	612.750,00
FCDE	190.344,95	371.350,00	394.892,87	389.243,19
Tipologia 500	909.506,59	1.176.651,42	1.467.861,20	922.507,01
FCDE	412.910,87	654.532,00	910.428,70	666.912,14

Giustificare l'omesso accantonamento del fondo per la sterilizzazione dell'anticipazione di liquidità di € 2.789.057,02 ottenuta nel 2020.

Giustificare altresì l'omesso accantonamento del fondo per le perdite delle società partecipate a fronte della risposta affermativa alla domanda 13 del questionario sul rendiconto dell'esercizio 2021², anche chiarendo la contraddizione con la risposta di segno contrario all'analogha domanda 13 del questionario 2022.

Riferire sull'andamento del contenzioso, specificando soggetti, oggetto, importo e stato di ciascun contenzioso, e i criteri utilizzati per determinarne i relativi accantonamenti.

Riferire, infine, sull'accantonamento di € 3.448.571,43 per «Prestito soci NEV» iscritto tra gli «Altri accantonamenti» del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

6. Parte vincolata del risultato di amministrazione

Riferire con aggiornamenti al 2023 sulle seguenti risorse vincolate non utilizzate e confluite nel risultato di amministrazione:

	2020	2021	2022
Rimborso di trasferimenti di terzi		3.290.000,00	3.325.165,14
Restituzione Fondo Funzioni Fondamentali	3.000.000,00	3.516.183,54	2.640.392,64
TRASFERIMENTI PNRR			1.099.920,80

¹ 3.2 La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa?

² 13. L'Ente detiene partecipazioni, anche indirette, in società che hanno registrato una perdita nell'esercizio 2020 e/o nell'esercizio 2021?



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

7. Spesa corrente

Riferire sull'aumento di € 5.142.237,97 della spesa corrente per acquisto di beni e servizi sostenuta nel 2022 (€ 27.005.236,04) rispetto al 2021 (€ 21.862.998,07).

8. Spese per il personale

Riferire su quanto riportato dal collegio dei revisori a pagina 20 della relazione sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2022:

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, ha rilevato anomalie gestionali in merito ad assunzioni avvenute in difformità al preventivo obbligo di approvazione del PIAO (pec del Collegio 29.09.2022) a cui il Comune ha fatto riscontro prima con nota prot. 62586 dell'11.10.2022 e successivamente con le misure correttive adottate dall'Ente, comunicate il 02.12.2022.

9. Indebitamento

Riferire sull'accensione dei seguenti prestiti e sui rispettivi incassi, precisando l'ammontare del nuovo debito contratto nel 2023 e chiarendo le «Anticipazioni da altri soggetti»:

Accensione di prestiti	2019	2020	2021	2022	2023
Accertamenti	6.704.277,01	7.896.746,02	1.708.360,00	1.400.858,51	
Incassi (di cui)	6.737.633,31	4.454.019,69	1.849.879,30	2.255.407,79	3.445.172,68
Anticipazioni da altri soggetti	4.295.742,24	2.789.057,02			

10. Attività finanziarie

Riferire sulle entrate da riduzione di attività finanziarie incassate per € 5.623.550,73 nel 2023, di cui € 5.000.000,00 per «Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da altre imprese partecipate» e € 623.550,73 per «Prelievi da depositi bancari».

Riferire altresì sulle spese per incremento di attività finanziarie di € 3.445.172,68 pagate nel 2023 per «Versamenti a depositi bancari».

11. Società e organismi partecipati

Chiarire l'apparente contraddizione tra la risposta affermativa alla domanda 7 della sezione IV (Organismi partecipati) del questionario sul rendiconto 2022³ e la risposta alla successiva domanda 9⁴.

Riferire sulla spesa di € 100.000,00 sostenuta nel 2021 per «Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese».

Giustificare la risposta alla domanda 15.1 del questionario sul rendiconto 2022, sulla riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, a dispetto della risposta

³ 7. L'Ente, nel corso del 2022, ha costituito società e/o altro ente comunque denominato, ovvero ha assunto partecipazioni in società, consorzi o altri organismi, anche a seguito di processi di riorganizzazione, trasformazione o decentramento?

⁴ 9. In caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni societarie, anche indirette, sono stati rispettati gli oneri di motivazione analitica fissati dall'art. 5, TUSP? Non ricorre la fattispecie



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

affermativa alla domanda 15, sulla presenza di partecipate, anche indirette, in perdita nei tre esercizi precedenti. Analogo contrasto si registra anche nel questionario 2021.

Riferire le ragioni della mancanza della doppia asseverazione della nota informativa prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e della mancata riconciliazione dei reciproci rapporti, evidenziate dalle relazioni del collegio dei revisori.

Riferire altresì sulle seguenti posizioni creditorie, e sul credito vantato da Arexpo s.p.a. nei confronti del comune, con aggiornamenti al 2023:

	2019	2020	2021	2022
GESEM SRL	513.311,96		621.694,13	513.461,71
NED RETI DISTRIBUZIONE GAS SRL	2.489.121,74	1.620.622,66	1.970.252,06	1.942.153,00
Nuovenergie S.p.a. (NEV)	740.128,36	519.708,00	423.148,00	7.169.374,99

12. Conto economico

Riferire sui risultati della gestione negativi per € 850.791,89 e € 4.377.483,11 esposti dai conti economici degli esercizi 2021 e 2022.

Riferire altresì sulle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di € 3.404.617,05 e sulle plusvalenze patrimoniali di € 2.853.117,92 esposte dal conto economico dell'esercizio 2019.

Riferire, infine, sulle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di € 15.928.896,39 e € 24.103.734,94 esposte dai conti economici 2021 e 2022, e sulle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo registrate dal conto economico di quest'ultimo esercizio per € 15.795.572,43.

13. Spese di rappresentanza

Riferire sulle spese di rappresentanza sostenute nel quadriennio in esame e nel 2023, nonché sul mancato rispetto dei limiti di legge evidenziato dal collegio dei revisori nei pareri sugli schemi di rendiconto degli esercizi 2020 e 2021.

Riferire dettagliatamente, in particolare, sulle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza per € 124.975,01 sostenute nel 2021.

14. 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,



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

tra le quali – oltre ad autorizzazioni, appalti e sussidi – l’assunzione di personale e le progressioni di carriera.

Occorre altresì precisare, con riferimento al referto del sindaco per l’anno 2021:

- 1) la distribuzione dei 232 atti sottoposti a controllo successivo di regolarità amministrativa tra le quattro aree sensibili previste dalla legge⁵ e le eventuali altre individuate dai piani anticorruzione dell’ente locale, e le dieci irregolarità rilevate;
- 2) le ragioni della mancata attivazione della contabilità economica analitica per centri di costo a supporto del controllo di gestione, il cui referto per il 2021 trasmesso alla Sezione si basa su dati prevalentemente finanziari;
- 3) l’organizzazione del controllo sugli organismi partecipati, anche trasmettendo i cinque *report* previsti, prodotti e ufficializzati;
- 4) su quali servizi è attivo il controllo sulla qualità, e le ragioni della risposta negativa alla relativa domanda 9 sul cosiddetto *benchmarking*;
- 5) quali forme di controllo sono state approntate per gli interventi finanziati dal PNRR e dal PNC di cui l’ente locale è il soggetto attuatore.

Ringraziando per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni e i documenti richiesti entro il 29 febbraio 2024.

Il magistrato istruttore

⁵ 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