



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al revisore dei conti

Al sindaco

**Oggetto: Comune di Boffalora sopra Ticino (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. Residui attivi e capacità di riscossione

Riferire sull’andamento dei residui attivi nel periodo in esame, nonché le misure adottate, e i risultati raggiunti, per rafforzare una capacità di riscossione non sempre ottimale con riferimento ai tributi per la gestione dei rifiuti, alle sanzioni per la violazione del codice della strada e ai fitti attivi e canoni patrimoniali. Riferire altresì sull’incremento delle riscossioni nel 2021, ed eventuali aggiornamenti in proposito sul rendiconto dell’esercizio 2022.

2. Residui passivi e tempestività dei pagamenti

Riferire sull’andamento dei residui passivi nel quadriennio in esame, nonché le misure adottate per riportare i pagamenti dei debiti commerciali nei limiti di legge.

3. Cassa vincolata

Giustificare, anche alla luce della deliberazione della Sezione delle autonomie 31/2015/INPR del 19 novembre 2015, l’importo costante della cassa vincolata per tutto il periodo in esame, pur in presenza dei ristori e trasferimenti emergenziali degli esercizi 2020 e 2021.



CORTE DEI CONTI

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

- a) Giustificare la mancata considerazione dei seguenti residui attivi nell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità:

Titolo	Tipologia	2018	2019	2020	2021
2	100	€ 136.200,00	€ 163.300,00	€ 186.211,30	€ 72.084,80
3	400	€ 61.202,84	€ 83.430,00	€ 78.780,15	€ 136.880,00
4	300	€ 87.813,76	€ 87.813,76	€ 87.813,76	€ 87.813,76

- b) Riferire sull'andamento del contenzioso e del relativo fondo rischi, specificando distintamente soggetti, oggetto, importo e stato di ciascun procedimento, e i criteri utilizzati per la determinazione di ciascun accantonamento.

- c) Riferire sull'accantonamento a fondo perdite delle società partecipate.

#### 5. Parte vincolata del risultato di amministrazione

Riportare distintamente nelle rispettive tabelle dell'allegato *fondi\_covid.xlsx* le risorse emergenziali accertate e incassate nel 2020 e nel 2021, specificando gli importi impegnati e pagati per ciascun trasferimento e ristoro, e quelli conservati a residuo o confluiti nel fondo pluriennale vincolato. Allegare le certificazioni richieste dalla Ragioneria generale dello Stato per gli esercizi 2020 e 2021.

#### 6. Competenza finanziaria

Giustificare la compatibilità con il principio di competenza finanziaria cosiddetta potenziata dell'imputazione in conto residui della maggior parte dei pagamenti per spese d'investimento nel quadriennio in esame:

Titolo 2	2018	2019	2020	2021
PR	€ 140.983,70	€ 167.574,85	€ 128.242,44	€ 311.250,82
PC	€ 47.149,08	€ 53.224,80	€ 80.541,43	€ 76.511,80

#### 7. Conto economico

Riferire sui risultati negativi della gestione operativa per - € 274.001,68 nel 2018, per - € 351.799,05 nel 2019 e per - € 6.961,40 nel 2020.

#### 8. Crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Giustificare la mancata doppia asseverazione della nota informativa prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nel 2018, 2019, 2020 e 2021.

#### 9. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Inserire nella pertinente sezione dell'applicativo ConTe i provvedimenti annuali di razionalizzazione periodica delle partecipazioni dal 2020 in avanti.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114336

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

#### 10. Spese di rappresentanza

Non risultano pubblicati sul sito istituzionale i prospetti delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nel quadriennio in esame, pur trasmessi a questa Sezione dal 2018 al 2020. Nella risposta a questa richiesta dovranno pertanto essere indicati gli indirizzi del sito istituzionale (URL) dov'è possibile consultare i prospetti. Dovranno inoltre essere inseriti nella pertinente sezione dell'applicativo ConTe i prospetti dal 2021 in avanti.

#### 11. Prevenzione della corruzione e controlli interni

Dalle relazioni annuali del responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza non risulta attuata la misura della rotazione del personale cosiddetta ordinaria. Esporre le misure alternative alla rotazione ordinaria astrattamente previste, e soprattutto 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 28 giugno 2023.

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI