CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0021946 - Uscita - 04/11/2024 - 07:46

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

COMUNE DI CERGNAGO
20 NOV 2024
PROT. N. 13/1
Tit. ..... Class. ..... Fasc. .....

Al Sindaco del
Comune di Cergnago (PV)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di Cergnago (PV)

Oggetto: Relazione dell'Organo di Revisione. Bilanci/Rendiconti 2019- 2022. Archiviazione con rilievi

Facendo seguito all'esame delle relazioni dell'organo di revisione, esercizi finanziari 2019- 2022, inviate a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166 e 167, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, nonché degli allegati inviati alla BDAP e a quanto comunicato a seguito di istruttoria, nonché delle misure che l'EL ha riferito di aver attuato o avviato, non essendo emerse irregolarità tali da richiedere una specifica pronuncia della Sezione, lo scrivente Ufficio ha deciso l'archiviazione dei rendiconti in parola, rilevando che l'Ente dovrà:

- **prestare attenzione** ed attenersi ad uno scrupoloso rispetto dei termini di approvazione e trasmissione dei rendiconti previsti dall'articolo 227 del Tuel.
- **prestare attenzione** alla correttezza e alla loro congruenza dei dati rappresentati nei documenti contabili, nella banca dati BDAP, nel questionario e nella relazione del revisore;
- **modificare** il questionario relativo al rendiconto 2020 inserendo i dati corretti del FCDE;
- **determinare** la giacenza di cassa vincolata, con riferimento alle risorse a specifica destinazione ex art. 195 TUEL, secondo il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato 4/2 al d.l. n. 118 del 23 giugno 2011, le linee guida

approvate dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 31/2015/INPR del 19 novembre 2015 e con la successiva deliberazione n. 17/2023/QMIG;

- **ottemperare puntualmente all'obbligo di pubblicazione di dati** nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet comunale;
- **prestare attenzione** alla predisposizione annuale della nota informativa, corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo (deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG) e relativa ai rapporti di debito/credito reciproci (al 31/12) con tutti i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, dirette e indirette, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J, del d. lgs. 118/2011. Si rammenta in particolare che l'art. 11 dispone che: "*La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie*".

Le problematiche fin qui rilevate ed il loro superamento saranno oggetto di approfondimento, unitamente ad ogni altro aspetto di rilievo, in sede di controllo sugli esercizi successivi e, alla luce del principio di continuità di bilancio più volte enunciato dalla Sezione delle Autonomie di questa Corte, potranno essere chiesti ulteriori elementi su esercizi pregressi e sulla gestione successiva.

Si rammenta la pubblicazione della presente comunicazione sul sito istituzionale dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Firmato
Il Magistrato istruttore
Dott.ssa Rossana De Corato