



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco

Al Responsabile del servizio finanziario

e p.c.

All'Organo di revisione

del Comune di Borgo San Giovanni (LO)

**Oggetto: Relazione dell'Organo di revisione - Rendiconti 2020-2021-2022 - Archiviazione.**

In seguito all'esame delle relazioni sui rendiconti 2020, 2021 e 2022 prodotte dall'organo di revisione, in adempimento degli obblighi posti dall'art. 1, comma 166, della Legge n. 266/2005, come modificato dall'art. 148-bis del T.U.E.L, lo scrivente Ufficio, ritenendo soddisfacenti i chiarimenti forniti in sede istruttoria, comunica l'archiviazione del procedimento di controllo.

Nondimeno, invita Codesto Ente ad adottare ogni necessaria azione correttiva in relazione ai seguenti aspetti che, rappresentando potenziali elementi di criticità, saranno oggetto di attenzione in occasione dell'esame dei rendiconti relativi agli esercizi successivi:

1) Sulla base del principio contabile Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, l'Ente è tenuto a definire annualmente la cassa vincolata. Dall'esame dei rendiconti di Codesto Comune si rilevano - oltre a discrepanze nell'esposizione del dato relativo alla cassa vincolata per il 2021 all'interno delle relazioni rese del revisore per il 2021 e il 2022 - l'assenza di cassa vincolata nell'esercizio 2022. Si



CORTE DEI CONTI

invita, pertanto, l'Ente alla stretta osservanza del richiamato principio contabile, ossia a determinare annualmente la cassa vincolata in accordo con le deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 31/SEZAUT/2015/INPR del 19 novembre 2015 e n. 17/SEZAUT/2023/QMIG del 25 novembre 2023, anche con riferimento ai vincoli cui sono soggetti i trasferimenti e i ristori dell'emergenza da covid-19, come chiarito da ultimo dalla deliberazione di questa Sezione 134/2023/PRSE del 30 maggio 2023, nonché i fondi del PNRR e del PNC, in quanto caratterizzati da destinazione specifica, e pertanto vincolati sia sotto il profilo della competenza che della cassa;

2) Si raccomanda di vagliare accuratamente il mantenimento dei residui attivi antecedenti il 2019, anche in relazione alla permanente possibilità di realizzazione dei medesimi.

3) Si raccomanda la dettagliata e precisa compilazione delle relazioni ad opera dell'organo di revisione: come già evidenziato nella nota istruttoria di questa Corte, la relazione del revisore al rendiconto 2022 difetta dell'analisi della composizione del risultato di amministrazione, con specifico riferimento alle quote accantonate. La relazione del revisore, inoltre, non ha fornito elementi utili a consentire la valutazione della capacità di smaltimento dei residui riferita alle varie voci.

Infine, si invita l'Ente a perseverare nella propria attività di smaltimento dei residui attestata dalla nota di chiarimenti fornita nell'ambito del presente procedimento di controllo.

Con riguardo ai rendiconti indicati in oggetto, questa Corte si riserva comunque - per gli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti - ogni approfondimento che dovesse risultare necessario in occasione delle verifiche sui rendiconti degli esercizi successivi.

Ringraziando per la collaborazione prestata alla presente funzione di controllo, l'occasione è gradita per porgere distinti saluti e auguri di serene festività natalizie.

Il Magistrato Istruttore  
dott.ssa Iole Genua

Il funzionario istruttore: dott. Giovanni Lento



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114306  
e-mail: [giovanni.lento@corteconti.it](mailto:giovanni.lento@corteconti.it) | pec: [\\_lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:_lombardia.controllo@corteconticert.it)