



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune di  
BORGO SAN GIOVANNI (LO)

All'Organo di Revisione Contabile del  
Comune di BORGO SAN GIOVANNI (LO)

**Oggetto: Istruttoria Rendiconto 2019 - Nota di archiviazione.**

Facendo seguito all'esame della relazione relativa al rendiconto dell'esercizio 2019, inviata a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, e a quanto comunicato con le risposte istruttorie del 9 novembre e del 15 novembre 2021, acquisite al protocollo rispettivamente con il n. 28933 e 29414 di questa Corte, lo scrivente Ufficio ha deciso di archiviare il procedimento di controllo, rilevando che l'Ente dovrà provvedere a:

- 1) **determinare correttamente e con cadenza annuale (1/1)** la giacenza di cassa vincolata ai sensi del combinato disposto dal paragrafo 10 del Principio contabile applicato, concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011); dagli articoli n. 180 - *Riscossione*- (comma 3 lettera d), n. 195 - *Utilizzo di entrate vincolate*- (commi 1 e 2), n. 209 - *Oggetto del servizio di Tesoreria* - e n. 222 - *Anticipazioni di Tesoreria*- (comma 1), del TUEL;
- 2) **monitorare** attentamente la gestione di competenza, atteso il risultato negativo (accertamenti-impegni) registrato nel 2019, pari a 115.593,27;



- 3) **assicurare** l'esaustiva e precisa compilazione dei vari documenti (Questionario consuntivo e Relazione del Revisore sul rendiconto) e la congruità dei dati comunicati;
- 4) **monitorare** costantemente la massa dei residui attivi e passivi appostati in bilancio, al fine di accelerare l'attività di smaltimento;
- 5) **verificare** annualmente la regolare costituzione del fondo perdite società partecipate, ai sensi dell'art. 21 del d. lgs 175/2016, considerando attentamente che, ai sensi del comma 3-bis dello stesso articolo, *(l)e pubbliche amministrazioni locali partecipanti possono procedere al ripiano delle perdite subite dalla società partecipata con le somme accantonate ai sensi del comma 1, nei limiti della loro quota di partecipazione e nel rispetto dei principi e della legislazione dell'Unione europea in tema di aiuti di Stato;*
- 6) **predisporre** la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente e organismi partecipati, rispettando il principio della competenza, alla luce del disposto dell'art. 11 comma 6 lett. J del d. lgs. 118/2011.

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, alla luce del principio di continuità di bilancio.

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

Il funzionario istruttore: Valeria Russo

