



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
Al Dirigente
Area Risorse finanziarie del
Comune di
Ceresara (MN)

E p.c. All'Organo di revisione
economico-finanziario del
Comune di
Ceresara (MN)

Oggetto: Comune di Ceresara (MN)

Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e 2019 (art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comunicazione di chiusura istruttoria.

In relazione all'istruttoria in oggetto, condotta ai sensi degli artt. 1, commi 166 e 167, l. n. 266/2005 e 148 bis TUEL, si informa che non sono emerse irregolarità tali da richiedere una specifica pronuncia della Sezione.

In particolare, si prende atto di quanto riferito dall'Ente in sede istruttoria in ordine al fatto che "non ricorre la fattispecie" del mancato recupero di eventuali quote di disavanzo e che la risposta contenuta nel questionario 2018, domande preliminari, è frutto di mero errore.

Tenuto conto di quanto precede, nonché della situazione finanziaria complessiva dell'Ente, con particolare riguardo alla insussistenza dei presupposti per la costituzione del fondo contenzioso, si dispone la chiusura, allo stato degli atti, del procedimento istruttorio relativo al rendiconto per l'esercizio 2018 e 2019.

Si raccomanda, tuttavia, all'Ente di prestare particolare attenzione:

- alla corretta e coerente esposizione dei dati contabili rappresentati, rispettivamente, nella relazione dell'Organo di revisione, nel questionario al rendiconto e nella relazione della Giunta Comunale;
- alla corretta compilazione di tutti i quadri presenti nel questionario (si veda pag. 1,19 e 28 del questionario 2019 e pag. 31 del questionario 2018);



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lobbardia.controllo.mn@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

- al costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di cassa, al fine di salvaguardare i futuri equilibri di bilancio, prestando particolare attenzione alla programmazione dei pagamenti e alla costituzione della cassa vincolata;

- di conformare la gestione ai principi contabili applicati di cui all'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, par. 5.1, secondo cui *"l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale viene registrata nelle scritture contabili la spesa conseguente ad una obbligazione giuridicamente perfezionata, avendo determinato la somma da pagare ed il soggetto creditore e avendo indicato la ragione del debito e costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria. Gli elementi costitutivi dell'impegno sono: - la ragione del debito; - l'indicazione della somma da pagare; - il soggetto creditore; - la scadenza dell'obbligazione; - la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio"*. Al riguardo si fa presente che il quadro delle regole derivanti dall'armonizzazione contabile non appare compatibile con il mantenimento, nelle scritture contabili, di debiti in previsione di generici *"eventuali conguagli futuri"*, ovvero di debiti senza indicazione del fornitore di prestazioni ovvero di residui risalenti nel tempo *"in attesa di fatturazione"*;

- aggiornare la stima del coefficiente del rischio di soccombenza dell'Ente in tutti gli eventuali contenziosi in corso, al fine di effettuare una più puntuale valutazione della possibile incidenza sugli equilibri attuali e futuri del bilancio e provvedere all'accantonamento di somme a copertura del rischio.

Su tutti gli aspetti testé segnalati, si fa comunque riserva sin d'ora di effettuare ogni più opportuna verifica nell'ambito delle analisi che saranno condotte sui prossimi questionari.

Distinti saluti

Il Magistrato istruttore
(Dr.ssa Valeria Fusano)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lombardia.controllo.mn@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it