



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune di
GAMBARANA (PV)

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

e p.c.

Al Responsabile del Servizio Finanziario del
Comune di GAMBARANA (PV)

Oggetto: Istruttoria sui Rendiconti degli esercizi 2019 - 2022 (art. 1, comma 166, della L. n. 266/2005 e art. 148-bis del D. Lgs. 267/2000).

A seguito dell'esame della Relazioni relative ai Rendiconti degli esercizi 2019 -2022, inviate a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, dall'organo di revisione del Comune di Gambarana, è emersa la necessità di approfondire i seguenti profili di potenziale criticità finanziaria:

1) RELAZIONE/PARERE ORGANO DI REVISIONE

Mancata trasmissione del- parere dell'organo revisore (art 239 comma 1, lettera B) relativa ai bilanci e ai rendiconti anni 2021 e 2020, sebbene tre solleciti trasmessi tramite l'applicativo Con-Te e ulteriore sollecito per le vie brevi;

Tardiva trasmissione del parere relativo al rendiconto 2022 in data 18 settembre 2024, solo a seguito di tre solleciti.

Si precisa che i suddetti pareri non sono neppure reperibili nelle banche dati ufficiali e non sono state pubblicate nella sezione "amministrazione trasparente" dell'Ente.

L'ente vorrà provvedere alla trasmissione dei pareri chiarendo i motivi del reiterato l'inadempimento.



2) CASSA VINCOLATA

Preso atto di quanto certificato con il questionario consuntivo 2022 dall'organo di revisione dell'Ente, in merito alla consistenza del fondo cassa dal 2020 al 2022:

19. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	375.913,58 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	375.913,58 €

20. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	377.972,09 €	315.480,84 €	375.913,58 €
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria.

L'Ente vorrà relazionare nel merito del mancato rispetto del principio contabile allegato al d.lgs. 118/2011 ai sensi del quale gli enti sono tenuti a definire annualmente la giacenza vincolata, in particolare, con riferimento alle risorse a specifica destinazione ex art. 195 TUEL, evidenziare i criteri utilizzati per l'apposizione del vincolo di cassa (cfr. deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 31/2015/INPR e n. 17/2023/QMIG).

A tal riguardo si rammenta che la costituzione della cassa vincolata è prevista dalle disposizioni contenute nei principi contabili (allegati al d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118) e nelle linee guida redatte dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti, di cui alla deliberazione n. 31/2015/INPR.

Si rileva, a titolo esemplificativo, la conservazione di risorse finanziate da contribuiti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-Sars-19, per le quali era richiesto il vincolo di cassa.

3) "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE"

Si è riscontrato il mancato aggiornamento della sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'Ente, che ad oggi in molte sue sottosezioni (cfr. Organizzazione, Bilanci, società partecipate) risulta carente.

L'ente vorrà chiarire le ragioni dell'inadempimento e provvedere a porre tempestivamente rimedio alla criticità.

4) ORGANISMI PARTECIPATI

a) Considerate le seguenti partecipazioni societarie al 31/12/2021:



CORTE DEI CONTI

Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale / denominazione	Forma giuridica	Stato di attività della partecipata
01967010180	CBL SPA	Società per azioni	Attiva
02330760188	GAL LOMELLINA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società a responsabilità limitata	Attiva
02683570184	GAL RISORSA LOMELLINA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società consortile a responsabilità limitata	Attiva

dichiarate dall'Ente attraverso il portale del MEF, si chiede di confermare l'eventuale partecipazione dell'Ente in altri organismi partecipati non societari e di trasmettere la Nota Informativa (art. 11, comma 6, lett. "j", d.lgs. n. 118/2011) allegata alla Relazione al Rendiconto 2020, 2021 e 2022 unitamente alle corrispondenti certificazioni rese da eventuali Enti Strumentali e società partecipate, asseverate dai rispettivi Organi di revisione unitamente all'asseverazione resa dal revisore del Comune.

b) Nella sezione "amministrazione trasparente non è presente la rappresentazione grafica delle partecipazioni possedute.

L'ente vorrà porre rimedio all'inadempimento.

I chiarimenti e la documentazione a supporto dovranno pervenire entro il 7 ottobre 2024, utilizzando esclusivamente l'apposita funzionalità Con-Te, istruttoria/procedimento istruttorio/invio Documento. Si evidenzia che la documentazione esplicativa che l'Ente trasmetterà in allegato non esime dall'obbligo di relazionare in merito a ciascuna fattispecie richiesta.

Firmato

Il magistrato istruttore
dott.ssa Rossana De Corato



CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per la Lombardia Via Marina, 5 - 20121 Milano 02 77114 339

PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it