



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)

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 2018- 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 trasmissione dei rendiconti e dei pareri/relazioni degli organi di revisione.
- **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;
- **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 trasmissione delle delibere di razionalizzazione delle partecipate e 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