



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Il Magistrato istruttore, dott.ssa Rita Gasparo

VISTI

i questionari trasmessi dall'Organo di revisione del Comune di Venegono Inferiore (VA), relativi al rendiconto 2018 e 2019, redatti ai sensi dell'art. 1, commi 166 e ss., della legge n. 266/2005;

le relazioni dell'Organo di revisione sul consuntivo 2018 e 2019 redatta ai sensi dell'art. 239 TUEL;

la richiesta istruttoria prot. Cdc n. 22931 del 29.9.2021 e la successiva risposta istruttoria (prot. Cdc 24421/2021)

CONSIDERATO

Che, in sede di richiesta istruttoria, è stato chiesto, tra l'altro, all'ente di «*chiarire le ragioni del ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2019, fornendone informazioni aggiornate ad oggi anche in ordine l'eventuale utilizzo di tale istituto negli esercizi futuri*»;

Che, con nota prot. Cdc 24421/2021, l'Organo di revisione ha evidenziato, sul punto, che «*il contributo del MIUR 2018 è stato liquidato nelle due annualità successive. Volendo rispettare e garantire il rispetto dei termini di pagamenti ai fornitori, ed evitare il pagamento di potenziali interessi passivi, abbiamo operato con un continuo monitoraggio del saldo di cassa, attivando l'anticipazione per un periodo limitato e con un costo finale di interessi passivi pari a €442,41.*

Come riportato a pag.25 del questionario 2019, l'anticipazione di cassa è stata utilizzata per 56 gg. per un importo massimo giornaliero di 213.114,80.

- Il fondo di cassa al 31.12.2019 era pari a € 477.888,20.
- Al 31 dicembre del 2020 il fondo cassa ammontava ad € 1.525.020,90.

A questo risultato ha contribuito il trasferimento della quota versata a saldo dal MIUR, per euro 649.616,47.

Alla data del 1ottobre 2021, il saldo di cassa risulta essere pari ad € 1.567.208,09.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333 - 02 77114332

e-mail: lorbardia.controllo.bs@corteconti.it | @corteconti.it | pec: lorbardia.controllo@corteconticert.it

Alla luce di questi dati, si può ritenere che questo Ente non necessiti, negli esercizi futuri, dell'utilizzo dell'istituto dell'anticipazione di tesoreria.».

Che, tenuto conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente e di quanto comunicato dall'Organo di revisione anche sugli ulteriori punti oggetto di istruttoria, non si ravvisano ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e per convocare l'amministrazione in adunanza collegiale

P.Q.M.

dispone, allo stato degli atti, l'archiviazione del questionario sul consuntivo 2018 e 2019.

Si raccomanda, inoltre, di prestare attenzione all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria che deve essere impiegata per compensare il fisiologico scostamento tra incassi e pagamenti e non per il disequilibrio strutturale della parte corrente del bilancio. Tale criticità sarà oggetto di approfondimento in sede di esame dei futuri esercizi.

Nel contempo si invita l'Organo di revisione a svolgere una specifica vigilanza sulla regolarità contabile della gestione.

Si riserva ogni valutazione sul rispetto degli obblighi di legge e degli equilibri di bilancio in sede di esame del questionario sul consuntivo 2020 nell'ambito delle procedure ordinarie di controllo ad essa demandate sui principali documenti contabili dell'Ente

RG/mm

Il Magistrato istruttore
Dott.ssa Rita Gasparo



RITA
GASPARO
CORTE DEI
CONTI
24.11.2021
11:09:11
GMT+00:00



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114333 - 02 77114332

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