



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del
Comune di MONZA (MB)

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di MONZA (MB)

Oggetto: Relazione dell'Organo di Revisione. Bilanci/Rendiconti 2020- 2023.

Archiviazione con rilievi

Facendo seguito all'esame delle relazioni dell'organo di revisione, esercizi finanziari 2020- 2023, 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 delle interlocuzioni istruttorie, 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:

- **rispettare** i tempi di approvazione del rendiconto di gestione, in attuazione delle previsioni di cui all'art. 227 del TUEL;
- **monitorare l'andamento** dei residui, predisponendo attività che ne migliorino lo smaltimento, accelerando la riscossione di quelli attivi più vetusti;
- **dare adeguata illustrazione**, nella nota integrativa al bilancio, delle entrate che l'ente non considera di dubbia o difficile esazione in sede di calcolo del FCDE;



- **prestare attenzione** alla correttezza e alla congruenza dei dati rappresentati nei documenti contabili, nella banca dati BDAP, nel questionario e nella relazione del revisore. In particolare, nella BDAP tener conto degli errori segnalati dalla stessa banca dati, seppur non bloccanti, verificando la congruenza e correttezza dei dati trasmessi;
- **prestare attenzione** alla formazione di debiti fuori bilancio dovuti al mancato pagamento di obbligazioni scadute, ancorché non tempestivamente fatturate e che delineano problemi anche sul piano dell'adeguatezza del sistema dei controlli interni;
- **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.

La Sezione si riserva, infine, di effettuare ulteriori verifiche in merito ai rapporti finanziari che coinvolgono l'ente locale e i suoi organismi partecipati, il cui approfondimento si dovesse rivelare necessario anche a seguito dell'esame dei successivi provvedimenti di

ricognizione/revisione periodiche delle partecipazioni, di cui si dispone in questa sede la chiusura fino al 2022.

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. Alessandro Mazzullo

