

**Da:** lombardia.controllo@corteconticert.it  
**Inviato:** venerdì 28 luglio 2023 14:38  
**A:** segreteria.comune.montecremasco@pec.regione.lombardia.it  
**Oggetto:** ConTe. Notifica Caricamento documento istruttorio Nota Istruttoria relativo all'ente Comune - MONTE CREMASCO

Con la presente si comunica che la Corte dei conti ha caricato sul sistema ConTe il documento Nota Istruttoria che riguarda i seguenti iter istruttori per l'ente di sua competenza Comune - MONTE CREMASCO:

- **Esercizio:** 2021
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato

- **Esercizio:** 2020
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato

- **Esercizio:** 2019
- **Fase:** Consuntivo
- **Adempimenti normativi:** Questionari Bilanci, Schemi e allegati di bilancio armonizzato

Il documento in oggetto, con il numero di protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM - 0011069 - Uscita - 28/07/2023 - 14:37 insieme ai suoi eventuali allegati, è visibile sul sistema ConTe.

Per procedere alla consultazione e inviare risposta è necessario entrare nell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale e selezionare la funzione "ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT".

Si invita l'utente a rispondere utilizzando un formato ricercabile aperto e ad utilizzare l'icona allegato per inviare gli eventuali allegati.

Distinti Saluti  
Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale.



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco

Al Responsabile del servizio  
finanziario

All'Organo di revisione  
economico-finanziaria

del Comune di  
**Monte Cremasco (Cr)**

#### **Oggetto: Comune di Monte Cremasco (CR).**

Istruttoria Rendiconti **2019, 2020 e 2021** (art. 1, c. 166 e ss., l. 266/2005 e art. 148 bis d.lgs. 267/2000).

Al fine di approfondire l'esame dei rendiconti **2019, 2020 e 2021**, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

#### **1. Tardiva approvazione del rendiconto**

Fornire informazioni circa la tardiva approvazione del rendiconto 2019 rispetto ai termini di cui all'articolo 227 d.lgs. 267/2000 (delib. c.c. del 15/07/2020).

#### **2. Gestione di competenza**

Fornire informazioni circa il saldo negativo della gestione di competenza (accertamenti - impegni) per gli anni 2019-2021 (pari rispettivamente ad euro - 27.600,39 e - 11.783,79), come emerge dalla Sezione I - Risultati della Gestione finanziaria, tabella 4, Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione - della relazione/questionario 2019 (p.20) e dalla

relazione del revisore al rendiconto 2021 (p.9). L'importo inserito nella relazione/questionario 2021 risulta erroneamente in positivo (p.24).

### **3. Fondo cassa 2019**

Nella relazione del revisore al rendiconto 2019 (p.6) risulta che il fondo cassa del conto del tesoriere è pari ad euro 461.455,13, di importo diverso dal fondo cassa da scritture contabili pari ad euro 396.297,15. Tale differenza non è riscontrabile nel questionario 2019 (p. 23), né in Bdap.

Fornire chiarimenti, indicando, nel caso, gli importi esatti, motivando l'eventuale differenza.

### **4. Cassa vincolata**

Chiarire la mancata movimentazione della cassa vincolata nel periodo in esame.

Si resta in attesa delle informazioni richieste, da trasmettere **esclusivamente a mezzo ConTe**, entro **20 giorni** dal ricevimento della presente.

Si ringrazia per la collaborazione.

Il magistrato istruttore  
Ref. Adriana Caroselli



AC/mc





# COMUNE DI MONTE CREMASCO

Via Roma n. 12  
26010 MONTE CREMASCO  
Tel. 0373 791121-792488 Fax 0373 791635  
Mail [segreteria@comune.montecremasco.cr.it](mailto:segreteria@comune.montecremasco.cr.it)  
Mail PEC [segreteria.comune.montecremasco@pec.regione.lombardia.it](mailto:segreteria.comune.montecremasco@pec.regione.lombardia.it)

Monte Cremasco, 18.08.2023

Spett.le

Sezione Regionale di Controllo  
per la Lombardia  
Via Marina n. 5  
20121 MILANO

E p.c. Al Responsabile del Servizio Finanziario  
E p.c. Al Revisore dei Conti

**OGGETTO:** Comune di Monte Cremasco. Risposta a nota Istruttoria - Rendiconti 2019 – 2020 e 2021(art. 1 c. 166e ss. L. 266/2005 e art. 148 bis d. lgs 267/2000)

Spett.le Corte dei Conti,

con riferimento alla nota in oggetto, si forniscono di seguito le delucidazioni e/o le integrazioni richieste.

## 1) Tardiva approvazione del Rendiconto 2019

L'approvazione del Rendiconto 2019 avvenuta in data 15.07.2020 è dovuta alle difficoltà di attivazione dei collegamenti presso le abitazioni di tutti i consiglieri com.li, al fine di permettere lo svolgimento delle sedute da remoto;

## 2) Gestione di competenza anno 2019 si trasmette:

- prospetto equilibri di bilancio Rendiconto 2019 estratto dal gestionale dell'Ente (Allegato A)
- prospetto verifica equilibri Rendiconto 2019 estratto dal Portale BDAP (Allegato B);

Da tale documentazione si evidenzia il saldo positivo della gestione di competenza.

## Gestione di competenza anno 2021 si trasmette:

- prospetto equilibri di bilancio Rendiconto 2021 estratto dal gestionale dell'Ente (Allegato C)
- prospetto verifica equilibri Rendiconto 2021 estratto dal Portale BDAP (Allegato D);

Da tale documentazione si evidenzia il saldo positivo della gestione di competenza.



# COMUNE DI MONTE CREMASCO

Via Roma n. 12

26010 MONTE CREMASCO

Tel. 0373 791121-792488 Fax 0373 791635

Mail [segreteria@comune.montecremasco.cr.it](mailto:segreteria@comune.montecremasco.cr.it)

Mail PEC [segreteria.comune.montecremasco@pec.regione.lombardia.it](mailto:segreteria.comune.montecremasco@pec.regione.lombardia.it)

---

### 3) Fondo cassa 2019 si trasmette:

- prospetto del Tesoriere “quadro riassuntivo di cassa” dal quale si evince che il fondo cassa è pari a €. 396.297,15 come risulta dalle scritture contabili dell’Ente.  
(Allegato E);

### 4) Cassa vincolata

Con riferimento al rilievo n. 4 si precisa che non esiste cassa vincolata negli esercizi presi in esame ovvero 2019 – 2020 – 2021 in quanto non ci sono stati trasferimenti di fondi soggetti a vincolo di cassa.

Nel restare a disposizioni per eventuali chiarimenti e/o integrazioni porgo distinti saluti.

**IL SINDACO**

(avv. Giuseppe Lupo Stanghellini)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo  
unico D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D.Lgs. 07/03/2005 n. 82 e  
norme collegate.



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

**Visti** i rendiconti consuntivi relativi agli esercizi **2019, 2020 e 2021** e le relazioni/questionario redatti dall'Organo di revisione del Comune di **Monte Cremasco (Cr)**, ai sensi dell'art. 1, c. 166 e ss., l. 23 dicembre 2005, n. 266, ai fini di quanto previsto dall'art.148 bis d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, nonché gli ulteriori elementi acquisiti in sede istruttoria (nota prot.n.7307/18.08.2023).

**Considerato** che, sulla base dell'analisi della situazione economico-finanziaria complessiva dell'Ente non si ravvisano ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e per richiedere il deferimento in adunanza con la presenza dell'amministrazione;

**Si comunica**, allo stato degli atti, la chiusura dell'istruttoria relativa ai rendiconti consuntivi 2019, 2020 e 2021, raccomandando, in particolare, di monitorare la gestione di competenza allo scopo di non pregiudicare l'equilibrio finanziario complessivo (è emerso un saldo negativo negli esercizi 2019 e 2021) e di applicare correttamente i principi in tema di cassa vincolata (cfr. 17/SEZAUT/2023/QMIG; con riferimento ai fondi covid, da ultimo, SRC 216/2023/PRSE).

Con riserva di ogni ulteriore valutazione nell'ambito delle procedure di controllo sui successivi esercizi.

Il magistrato istruttore  
dott.ssa Adriana Caroselli



AC/mc