



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco del Comune di Lodi

All'Organo di Revisione Contabile
del Comune di Lodi

Oggetto: Istruttoria sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e 2018.

Nota di chiusura con rilievi.

Facendo seguito all'esame della relazione relativa al rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e 2018, inviata a questa Sezione, ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, e a quanto comunicato, a seguito di istruttoria, con le note acquisite al protocollo, n. 16528 del 07.06.2021; n. 18387 del 22.7.2021; nn. 18458 e 18459 del 23.07.2021; n. 18839 del 30.7.2021; n. 20072 del 2.09.2021 e n. 20162 del 03.09.2021, lo scrivente Ufficio ha deciso di archiviare i procedimenti di controllo, rilevando che l'Ente dovrà provvedere a:

- 1) **attenersi** alle scadenze relative agli adempimenti (approvazione del Rendiconto della gestione, etc...), garantendo il rispetto delle disposizioni di legge e dei principi di sana gestione;
- 2) **attenzionare** la massa dei residui appostati in bilancio, **attivando** tutte le procedure necessarie ad accelerare la realizzazione dei residui attivi e lo smaltimento di quelli passivi, posto che, con l'entrata in vigore del d.lgs. n. 118/2011 (armonizzazione contabile) *per effetto della gestione ordinaria dei residui, che comporta ogni anno la*



formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o cancellazione di vecchi crediti, lo stock di residui attivi dovrebbe tendere ad una naturale stabilizzazione, mentre i residui passivi devono tendere verso una progressiva riduzione (deliberazione n. 9/SEZAUT/2016/INPR);

- 3) **attenersi** scrupolosamente ai criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs n. 118/2011 per la corretta quantificazione del FCDE;
- 4) **monitorare** i contenziosi in corso e la congruità dei relativi accantonamenti;
- 5) **attenzionare** i rapporti di debito/credito reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, anche in liquidazione, e predisporre la relativa nota informativa nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. J, del d. lgs. 118/2011;
- 6) **garantire** l'esaustiva e precisa compilazione dei questionari e la congruità dei dati comunicati, attraverso il questionario, la piattaforma BDAP e Portale Tesoro.
- 7) **procedere** alla verifica dei dati inseriti nell'Allegato C BDAP e Quadro 18 e, nel caso occorra, procedere alla correzione, dandone successiva comunicazione alla scrivente Sezione;
- 8) **definire** e rendere operativo il sistema di controlli sulle società partecipate non quotate, ex art.147-quater, d. lgs. 267/2000 e ss m.i..

Gli aspetti trattati nel corso dell'istruttoria, riconducibili alle partecipazioni dell'Ente in società partecipate direttamente e/o indirettamente, saranno verificati unitamente ai provvedimenti di razionalizzazione adottati annualmente ex art. 20 del d.lgs. 175/2016, riservandosi, altresì, ogni ulteriore approfondimento che si rendesse necessario.

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

Il funzionario istruttore: Valeria Russo

