



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).

Nota istruttoria Rendiconti **2022, 2023 e 2024** e bilancio preventivo **2025-2027** (art. 1, c. 166 e s., l. 266/2005 e art. 148 bis d.lgs. 267/2000).

Al fine di approfondire l'esame dei rendiconti **2022, 2023 e 2024** e il bilancio preventivo **2025-2027**, si ritiene necessario acquisire le seguenti informazioni e precisazioni, corredate da eventuale documentazione integrativa.

1.Compilazione questionari.

Si riscontrano diverse discrasie tra i quadri delle relazioni/questionario, nonché tra il rendiconto presente in Bdap e la relazione dell'Organo di revisione, sia per importi relativi al risultato di amministrazione, che per l'importo del fondo cassa (questo limitatamente all'anno 2021).

In particolare, nella *Sezione II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria* si riscontrano le differenze riportate nella seguente tabella:



CORTE DEI CONTI

| Risultato di amministrazione | | | | | |
|-------------------------------------|------------|------------------------|----------------------------------|--|--|
| | Bdap | Relazione del revisore | Delibera approvazione rendiconto | Tabella Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | Tabella Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione □ |
| 2022 | 429.650,69 | 429.625,47 | 429.625,47 | 429.625,47 | 683.853,28 |
| 2023 | 209.754,09 | 209.754,09 | 209.754,09 | 209.754,09 | 209.729,00 |
| 2024 | 238.222,56 | 238.222,56 | 238.222,56 | 238.222,56 | 257.081,12 |

Inoltre, nella *SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA quadro 1. Equilibri di cassa*, l'importo del fondo cassa al 31/12 (p.12, relaz./quest 2022) diverge rispetto al *Quadro 2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre* e alla relazione dell'Organo di revisione al rendiconto (p.4) in quanto è stato indicato l'importo relativo alla cassa al 31.12.2021 per quanto riguarda l'istituto tesoriere e l'esatto importo della cassa 2022 per quanto riguarda le scritture contabili.

Nella relazione/questionario al rendiconto 2023 (p.9) non risultano corretti gli importi indicati nelle tabelle riguardanti il FPV, sia di parte corrente, che di parte capitale.

Fornire chiarimenti e inviare i quadri compilati correttamente

2. Anticipazione di tesoreria

Dal rendiconto 2024 risulta che l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per complessivi euro 2.021.398,14, restituita solo per euro 1.775.699,13 (importo non restituito al 31.12.2024 = euro 245.699,01).

Dai dati Siope risultano entrate per anticipazione di tesoreria anche nel 2025 per euro 366.635,22 e pagamenti per Chiusura anticipazioni per euro 612.334,23.

Fornire elementi informativi di dettaglio sul punto e in ordine alla situazione del corrente esercizio.

3. Obiettivi di servizio

Dal d.m. 18.0.2024 e dal d.m. 5.11.2025 risulta che l'Ente non ha raggiunto gli obiettivi di servizio per asilo nido e trasporto studenti disabili in tutti gli esercizi istruttoria.



CORTE DEI CONTI

Fornire chiarimenti sul punto e sulle iniziative adottate alla luce degli impegni di spesa adottati.

4. Fondi Covid

Nella relazione al rendiconto 2024 (p. 23) l'Organo di revisione dichiara di aver verificato che l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 d.m. 19 giugno 2024 vincolando nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024.

Dalla composizione della parte vincolata presente nel rendiconto inviato alla Bdap non emerge tale specifica (risulta solo euro 1).

Indicare l'importo totale da restituire, la quota relativa all'anno 2024 e la relativa voce utilizzata tra i vincoli del risultato di amministrazione.

5. PNRR

Compilare il prospetto allegato.

Si resta in attesa delle informazioni richieste, da trasmettere **esclusivamente a mezzo ConTe**, entro **15 giorni** dal ricevimento della presente.

Il magistrato istruttore
Adriana Caroselli



CORTE DEI CONTI