



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Spett.le

Comune di CASALROMANO CO

alla c.a.

dell'Organo di Revisione

del Referente Finanziario

Oggetto: **ARCHIVIAZIONE CON RILIEVO**

Relazioni dell'Organo di Revisione relative alle seguenti annualità:

- Questionario Bilancio di Previsione anni finanziari: 2018-2020, 2019-2021, 2020-2022, 2021-2023 e 2022-2024
- Questionario Consuntivo annualità: 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 ai sensi dell'art.1, commi 166 e segg. della L. 266/2005.

A seguito dell'esame dei questionari, dei documenti contabili e delle Relazioni dell'Organo di Revisione, si archivia il procedimento di controllo con i seguenti rilievi:

- Questionario consuntivo 2019: Sezione I.I. - Gestione Finanziaria di cassa - Equilibri di cassa. Si accerta la differenza di parte negativa per meno € 31.960,10, non invece per quanto riguarda la parte per competenza;
- Questionario consuntivo 2022: mancata valorizzazione della cassa vincolata per destinazione di spese specifiche per gli anni pregressi al 2022, come dal seguente estratto dell'ultimo questionario verificato:



CORTE DEI CONTI

**20. Consistenza del fondo cassa  
nell'ultimo triennio**

|                                  | 2020            | 2021            | 2022              |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 626.508,80<br>€ | 890.862,84<br>€ | 1.219.147,15<br>€ |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 0,00 €          | 0,00 €          | 190.000,00 €      |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria.

Dall'analisi dei dati contabili è emerso, il riscontro di entrate vincolate per cassa, per la realizzazione di una specifica spesa, come disposto dell'art.180, comma 3, lett.d), Tuel<sup>1</sup>. Da quanto si evince dalla relazione del revisore, in merito al consuntivo dell'anno 2022, la parte vincolata è solo riferita al PNRR.-PNC (pag.13).

Si allegano le seguenti delibere di riferimento della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, a complemento del rilievo accertato: deliberazione n.17/SEZAUT/2023/QMIG<sup>2</sup> e deliberazione n.15/SEZAUT/2015/INPR.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore  
(dott. Mauro Bonaretti)



---

<sup>1</sup> d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;  
<sup>2</sup> Sanzioni dei parcheggi a pagamento; imposta di soggiorno e contributo sbarco; Titoli abitativi edilizi e relative sanzioni ed infine vincoli derivanti da trasferimenti; covid



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114307

e-mail: [lombardia.controllo.so@corteconti.it](mailto:lombardia.controllo.so@corteconti.it) | pec: [lombardia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombardia.controllo@corteconticert.it)