



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Spett.le

Comune di DOSOLO MN

alla c.a. dell'Organo di Revisione

Oggetto: **Istruttoria**

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 della verifica dei documenti contabili si chiedono chiarimenti in merito al seguente punto:

Questionario Rendiconto 2019

- 1) Sezione I.I. Gestione Finanziaria – cassa: parte corrente negativa di cassa per - 47.494,25, ma non per competenza.

Questionario Rendiconto 2022

- 2) punto 18. Equilibri di cassa: differenza parte parte corrente negativa per cassa per meno 341.553,75 e parte corrente negativa per competenza per -39.217,26.

Si chiede una relazione che documenti le difficoltà incontrate dall'amministrazione nella liquidità di cassa.

- 3) Relativamente alla Sezione II Dati Contabili Cassa, al punto 20, come in allegato (pag.12) si evidenzia l'assenza della cassa vincolata nell'ultimo triennio.



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: lobbardia.controllo.mn@corteconti.it | pec: lobbardia.controllo@corteconticert.it

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.042.012,29	1.856.185,81	988.894,32
	€	€	€
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Si chiede una relazione che motivi il mancato inserimento di entrate vincolate per cassa, considerando che si riscontrano entrate vincolate per la realizzazione di una specifica spesa, come disposto dell'art.180, comma 3, lett.d), Tuel¹.

Si rende noto che la Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie ha rafforzato tale orientamento con la deliberazione n. 31/SEZAUT/2015/INPR e n.17/SEZAUT/2023/QMIG, considerando di vincolare per cassa determinate entrate.²

Si chiede la trasmissione della nota di risposta, attraverso l'applicativo *ConTe*, della piattaforma *Fitnet* entro **20 giorni dal ricevimento della presente**.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore
(dott. Mauro Bonaretti)



allegato: deliberazione nn. 31/SEZAUT/2015/INPR e 17/SEZAUT/2023/QMIG

¹ d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;

² Sanzioni dei parcheggi a pagamento; imposta di soggiorno e contributo sbarco; Titoli abitativi edilizi e relative sanzioni ed infine vincoli derivanti da trasferimenti;



CORTE DEI CONTI

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

e-mail: lombardia.controllo.mn@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it