



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Presidente  
Al Dirigente  
Area Risorse finanziarie  
della Provincia di Como

E p.c. All'Organo di revisione  
economico-finanziario della  
Provincia di Como

**Oggetto: Provincia di Como**

**Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 (art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266) - Comunicazione di chiusura istruttoria.**

In relazione all'istruttoria in oggetto, condotta ai sensi degli artt. 1, commi 166 e 167, l. n. 266/2005 e 148 *bis* TUEL, si informa che non sono emerse irregolarità tali da richiedere una specifica pronuncia della Sezione.

Tenuto conto di quanto precede, nonché della situazione finanziaria complessiva dell'Ente e delle attestazioni dell'Organo di revisione, si dispone la chiusura, allo stato degli atti, del procedimento istruttorio relativo al rendiconto per l'esercizio 2018. Si raccomanda, tuttavia, all'Ente di:

- di prestare particolare attenzione alla tempestiva approvazione del rendiconto, provvedendo nel rigoroso rispetto dei termini di legge;
- effettuare il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di cassa, al fine di salvaguardare i futuri equilibri di bilancio;
- monitorare attentamente lo *stock* di residui attivi, curando le necessarie procedure di ricognizione e verifica delle singole posizioni creditorie, assicurandosi che vi sia un'adeguata motivazione dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito, in caso di eliminazione definitiva dello stesso dalle scritture contabili; ovvero un'adeguata motivazione delle ragioni per il relativo mantenimento da parte dei responsabili della gestione delle entrate.

Sugli aspetti testé segnalati, si fa riserva sin d'ora di effettuare ogni più opportuna verifica nell'ambito delle analisi che saranno condotte sui prossimi questionari.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

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

Distinti saluti.

Il Magistrato istruttore  
(Dr.ssa Valeria Fusano)



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

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