



# CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO  
PER LA LOMBARDIA

Al Responsabile dei servizi finanziari

All' Organo di Revisione  
Comune di Como (CO)

## **Oggetto: Comune di Como (CO)**

Relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto degli esercizi 2021-2022 e 2023 redatta ai sensi dell'art. 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

### **Nota istruttoria**

Vista la procedura di chiusura con rilievi relativa all'esame dell'esercizio finanziario 2020;

Visti i Questionari in merito al rendiconto per gli esercizi 2021-2022 e 2023 del Comune di Como (CO) e i relativi allegati, al fine di completare l'esame della Relazione in oggetto, ritenendo necessari alcuni chiarimenti in ordine alla gestione, viene formulata la seguente richiesta istruttoria:

#### **1. Analisi della gestione dei residui**

Si rileva, come già evidenziato per gli esercizi precedenti (*cfr.* nota di archiviazione con rilievi es. 2020 prot. Cdc n. 8845 del 26/07/2022), la permanenza nelle scritture contabili di residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti il 2019, come anche indicato dal Revisore nella propria relazione all'esercizio 2023 a pag. 14, in merito si chiede:

- 1.1** di dettagliare la motivazione per la quale continuano ad essere conservati residui attivi risalenti anche al 2012 (All. m) – BDAP) e, quindi, in che termini risultino ancora certi ed esigibili;
- 1.2** di inviare un prospetto aggiornato dei residui attivi conservati, distinto per titoli e per anno di formazione;
- 1.3** di dettagliare la motivazione per la quale continuano ad essere presenti residui passivi risalenti al 2009 (All. m) – BDAP). Sul punto, Si chiede di specificare importi, titolo e motivazioni della loro persistenza e le misure adottate dall'Ente per neutralizzarli.

#### **2. Rapporti Organismi Partecipati**

Con riferimento a quanto riportato dal Revisore a pag. 13 della Relazione al rendiconto 2023, si chiede di fornire un aggiornamento sull'avvenuta asseverazione della comunicazione dei crediti/debiti, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j) del d.lgs. 118/2001.

Si invita a provvedere entro il 13 giugno p.v. utilizzando esclusivamente la procedura Con.Te.

Il Magistrato Istruttore  
Cons. Vittoria Cerasi



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114311  
e-mail: pec: [lombar dia.controllo@corteconticert.it](mailto:lombar dia.controllo@corteconticert.it)