

COMUNE DI PICINISCO (FR)

Revisore Unico dei Conti: Dott. CRISTIANO PANTANELLA

Al Signor Sindaco
Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Segretario Generale
Al Responsabile del Servizio Finanziario

Verbale n. 3 del 21 aprile 2016

OGGETTO: Parere su proposta di determinazione avente ad oggetto “Riac-certamento ordinario dei residui al 31/12/2015”.

Il sottoscritto Dott. Cristiano Pantanella, Revisore Unico nominato con delibera dell’Organo Consiliare n. 5 del 23/05/2015,

VISTA la proposta di Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 77/2016 del 11 aprile 2016, trasmessa a questo revisore con richiesta di parere ai sensi dell’art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2015 e per la variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2016, siccome allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla variazione di esigibilità in esercizio provvisorio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l’Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

DATO ATTO CHE, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;

CHE il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA” in vigore dal 1° gennaio 2015;

CHE, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell’Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2015;

ATTESO CHE, qualora il bilancio di previsione non sia stato ancora approvato, il riaccertamento ordinario va comunque effettuato in costanza di esercizio provvisorio e genera una contestuale variazione di esigibilità, caratterizzata da reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), dalla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario in oggetto:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a: 1) CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA

ESAZIONE (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento *ex lege* al F.C.D.E.); 2) CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause);

b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione tra i residui attivi e passivi, tra i più significativi, mantenuti nel conto del bilancio 2015, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2015 così come riportato nelle tabelle sottostanti:

VERIFICA MANTENIMENTO RESIDUI ATTIVI:

| <u>Accertamento</u> | | | | |
|----------------------------|----------------------|--|-------------------------------|--|
| <u>Anno</u> | <u>Numero</u> | <u>Debitore</u> | <u>Importo residuo</u> | <u>Motivazioni del mantenimento</u> |
| 2010 | 1 | Regione Lazio – Provincia di Frosinone | €19.624,00 | Fondi Ordinari ai comuni ai sensi della L.R. 29/92 |
| 2014 | 2 | Comune di Villa Latina (FR) | 28.000,04 | Rimborsi per servizi di vigilanza come da convenzione del 12/05/2013 |

VERIFICA MANTENIMENTO RESIDUI PASSIVI:

| <u>Accertamento</u> | | | | |
|----------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------|---|
| <u>Anno</u> | <u>Numero</u> | <u>Creditore</u> | <u>Importo residuo</u> | <u>Motivazioni del mantenimento</u> |
| 2009 | 1 | Consorzio Stabile Santa Rita | €67.134,24 | Fattura n.45 del 30/10/2014 Consorzio Stabile Santa Rita |

CHE, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2015 e la conseguente variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2016 rispettano la vigente normativa siccome sopra richiamata;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2015;

VERIFICATA altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di esigibilità effettuate in esercizio provvisorio 2016;

VISTI: il rendiconto della gestione 2014 (approvato con deliberazione C.C. n. 20 del 24/04/2015) ed il “riaccertamento straordinario” dei residui (approvato con deliberazione G.C. n.25 del 23/05/2015);

VISTI: il Regolamento comunale di contabilità di cui alla deliberazione C.C n.68 del 14/11/1997, vigente fino all'esercizio 2015;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi *ex art.* 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Servizio Finanziario;

RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso;

FORMULA

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, ***parere favorevole*** sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015*".

Il revisore, inoltre, dato atto che il Regolamento comunale di contabilità è quello vigente fino all'esercizio 2015 e rilevato che dall'esercizio 2016 l'Ente deve dotarsi di un Regolamento di contabilità armonizzata invita a procedere, con la sollecitudine che il caso richiede, alla formazione e relativa approvazione.

Isola del Liri, 21/04/2016

IL REVISORE UNICO

