

# COMUNE DI .CUNEO.

PROVINCIA DI CUNEO.

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale n. 4_</b> <b>Data</b> 23.03.2016	<b>OGGETTO:</b> Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2015 ex art. 3, comma 4, D. .Lgs. n. 118/2011
------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

L'anno 2015, il giorno 23 del mese di marzo, alle ore 15,00, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito in conferenza telefonica per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto : *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015"*, funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015.

Durante la seduta il Presidente ha contattato il responsabile del servizio finanziario che ha provveduto ad inoltrare tutta la documentazione richiesta dai revisori e ha fornito tutte le delucidazioni necessarie.

\*\*\*\*\*

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2015, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2015.e al bilancio di previsione 2016/2018 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al D. .Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione ricevuta dagli uffici in data 21.03.2016 ed integrata nei giorni successivi ;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, nonché una verifica a campione dei residui attivi e passivi stralciati definitivamente e di quelli reimputati negli esercizi successivi al 2015 dalla quale non sono scaturiti comportamenti difforni da quanto stabilito nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria e alle disposizioni del TUEL ad esclusione di quanto di seguito rilevato:

1) Il collegio ha riscontrato la reimputazione all'anno 2016 dell'impegno relativo alla sostituzione degli infissi nelle scuole medie del capoluogo di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 259/2015 di Euro 491.351,42 per il quale non risulta bandita la gara entro il 31/12/2015. Tale trattamento contabile non risulta coerente con il dato testuale dell'art 183 del Tuel il quale prevede "Le spese di investimento per lavori pubblici prenotate negli esercizi successivi, la cui gara è stata formalmente indetta, concorrono alla determinazione del fondo pluriennale vincolato e non del risultato di amministrazione.", atteso che tale investimento avrebbe dovuto, più correttamente, confluire in avanzo vincolato e non in FPV. Rilevato tuttavia che la copertura della spesa è garantita dall'accensione di un mutuo la cui entrata è stata correttamente accertata nel 2015 e che tale comportamento non inciderà sugli equilibri di bilancio 2016, **si invita codesta amministrazione ad adeguarsi ad una più puntuale osservanza del dettato normativo.**

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

### **ESPRIME**

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio in oggetto con l'eccezione di cui sopra..

La seduta si è conclusa alle ore 20.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Fiorella Vaschetti - Presidente  
Claudia Calandra - Componente  
Cinzia Mastroianni - Componente