



COMUNE DI ORTEZZANO

(Fermo)

--==oo00oo==--

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

N. 3 DEL 12 MARZO 2017

Trasmesso all'Ente con PEC

L'Organo di Revisione, composto nella persona di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, revisore dei conti;

P R E M E S S O

- che in data 08.03.2017 il Comune di Ortezzano ha richiesto al revisore dei conti il parere sulla modifica del regolamento di contabilità, trasmettendo bozza del regolamento e annunciando che lo stesso verrà approvato in una delle prossime sedute consiliari;
- che l'articolo 152, comma 4, del Dlgs 267/2000 prevede che gli enti possano, limitatamente alle disposizioni contenute negli articoli espressamente elencati, qualora il regolamento di contabilità dell'ente rechi una differente disciplina, derogare alle disposizioni previste dal Tuel medesimo, con particolare riguardo alla modalità di esercizio del controllo di gestione (articoli 197 e 198 del Tuel) e alle funzioni dell'organo di revisione (articolo 235, commi 2 e 3, e articoli 237 e 238);
- che dal 1° gennaio 2016 gli enti locali devono applicare a pieno regime le disposizioni del Dlgs 118/2011 e del Tuel, così come aggiornate e modificate dal Dlgs 126/2014, e i nuovi principi contabili applicati;

O S S E R V A



1. L'art. 152, TUEL dispone, in particolare:

- comma 1: << Con il regolamento di contabilità ciascun ente locale applica i principi contabili stabiliti dal presente testo unico e dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, con modalità organizzative corrispondenti alle caratteristiche di ciascuna comunità, ferme restando le disposizioni previste dall'ordinamento per assicurare l'unitarietà ed uniformità del sistema finanziario e contabile >>;
- comma 2: << Il regolamento di contabilità assicura, di norma, la conoscenza consolidata dei risultati globali delle gestioni relative ad enti od organismi costituiti per l'esercizio di funzioni e servizi >>;
- comma 3: << Il regolamento di contabilità stabilisce le norme relative alle competenze specifiche dei soggetti dell'amministrazione preposti alla programmazione, adozione ed attuazione dei provvedimenti di gestione che hanno carattere finanziario e contabile, in armonia con le disposizioni del presente testo unico e delle altre leggi vigenti >>;
- comma 5: << Il regolamento di contabilità disciplina le modalità con le quali vengono resi i pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione ed apposto il visto di regolarità contabile sulle determinazioni dei soggetti abilitati. Il responsabile del servizio finanziario effettua le attestazioni di copertura della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e, quando occorre, in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità >>;
- comma 6: << Il regolamento di contabilità disciplina le segnalazioni obbligatorie dei fatti e delle valutazioni del responsabile finanziario al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio dell'ente nella persona del suo presidente, al segretario ed all'organo di revisione, nonché alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio. In ogni caso la segnalazione è effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti. Il Consiglio provvede al riequilibrio a norma dell'articolo 193, entro trenta giorni dal ricevimento della segnalazione, anche su proposta della Giunta >>.



2. Il Comune di Ortezzano è un Comune al di sotto dei 5.000 abitanti e con il seguente personale addetto alle Posizioni Organizzative dell'Ente:

SETTORE	DIPENDENTE
Responsabile Settore Affari Generali	Segretario Comunale dott. Enrico Equizi
Responsabile Settore Personale e Organizzazione	Segretario Comunale dott. Enrico Equizi
Responsabile Settore Informatico	Patrizio Cipriani
Responsabile Settore Economico Finanziario	Patrizio Cipriani
Responsabile Settore LL.PP.	Luigino Vitali
Responsabile Settore Urbanistica	Luigino Vitali
Responsabile Settore Edilizia	Luigino Vitali
Responsabile Settore Sociale	Fausto Borroni
Responsabile Settore Cultura	Fausto Borroni
Responsabile Settore Polizia e Attività Produttive	Fausto Borroni
Responsabile Settore Demografico e Statistico	Fausto Borroni
Responsabile Settore Tributi	Patrizio Cipriani

Peraltro, occorre anche considerare che il suddetto personale opera contestualmente anche presso altri Enti, sicché le funzioni e gli incarichi ai quali corrispondono necessariamente dei doveri di Ufficio da rispettare ed eseguire conformemente al regolamento stesso e al TUEL, devono essere coerentemente adeguati alla struttura interna dell'Ente.

3. Le modifiche proposte dall'Ente appaiono, in via generale, sufficientemente coerenti con le disposizioni di legge tenuto conto delle risorse interne dell'Ente come evidenziato nel precedente punto.

4. Ritiene, tuttavia, il revisore che proprio per la dimensione dell'Ente e del limitato numero delle figure organizzative che vi operano, tutti i responsabili dei vari servizi siano chiamati a partecipare alla definizione degli obiettivi strategici, operativi ed esecutivi dell'ente e delle relative previsioni di entrata e di spesa.

La partecipazione al percorso di definizione degli strumenti di programmazione deve, quindi, concretizzarsi attraverso l'apposizione dei pareri di regolarità tecnica sul Dup,



regolamentato all'art. 5 e sul Peg. (se adottato) regolamentato all'art. 16. Con questi pareri si attesta la fattibilità tecnica degli obiettivi strategici, operativi ed esecutivi definiti dall'ente, ed è quindi opportuno che il loro rilascio avvenga a cura di tutti gli attori organizzativi (Segretario, responsabili) che sono a vario titolo coinvolti nel processo di programmazione. Appare, quindi, opportuno che le norme citate del regolamento prevedano una partecipazione diretta di tutti i responsabili delle funzioni organizzative dell'Ente.

5. Infine, si evidenzia che il termine di giorni 7 previsti all'art. 18 del regolamento entro il quale l'organo di revisione deve esprimere il parere sulla proposta di deliberazione consiliare per il riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, vada rivisto prevedendo almeno 8 giorni lavorativi dalla richiesta del parere opportunamente documentata per consentire l'esame approfondito della proposta. Si consideri, inoltre, che per le ragioni evidenziate nei precedenti punti, i responsabili di settore non sempre sono presso l'Ente per consentire al revisore di poter acquisire ulteriori documenti e chiarimenti e, quindi, si ritiene ragionevole prevedere un termine più ampio.

Per quanto sopra evidenziato, il revisore dei conti ritiene di esprimere un parere positivo alle modifiche del regolamento di contabilità, a condizione che vengano adottate le proposte di modifica sopra riportate.

Chiuso in Morrovalle, li 12 Marzo 2017

IL REVISORE LEGALE DEI CONTI

Dott. Ugo Manfredi FANTINI