Comune di Fano Adriano

(Provincia di Teramo)

Verbale n. 2 del 27 aprile 2022

Oggetto: Verifiche sul riaccertamento dei residui. Richiesta di integrazione documentale.

Il sottoscritto dott. Massimo Marchetti, Revisore unico dei Conti dell'ente, nominato per il triennio 2022/2025 giusta delibera n. 4 del 23 marzo 2022, immediatamente esecutiva, nell'esercizio delle previste funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, ai sensi dell'art. 239 del Tuel;

vista la comunicazione a mezzo Pec ricevuta ieri 26 aprile alle ore 12,04 con la quale si richiedeva il rilascio del parere entro la giornata di oggi, si richiede preliminarmente di integrare la documentazione trasmessa con le specifiche determine emesse dai singoli responsabili di servizio che approvano ed accertano ai sensi di legge la composizione residui di loro competenza.

Considerato che:

a) le verifiche possono essere effettuate anche a campione al fine di formulare un complessivo giudizio sull'affidabilità della gestione amministrativa e contabile e sulla rappresentazione dei fatti gestionali dell'ente;

b) la parte più rilevante delle analisi attiene la corretta quantificazione e individuazione delle ragioni giuridiche di mantenimento e/o cancellazione dei residui attivi, che confluiscono insieme alla situazione di cassa al 31 dicembre al risultato di amministrazione;

si richiede di allegare una relazione che illustri le specifiche motivazioni adottate secondo le indicazione previste dai principi contabili per le categorie di entrata come formalizzate dai responsabili di servizio con le apposite determinazioni.

Riservandosi di specificare le categorie individuate come meritevoli di attenzione a causa della vetustà e/o della rilevata mancata movimentazione nel tempo, si richiederà altresì di acquisire la documentazione utilizzata a supporto.

Si rinnova l'invito affinché le comunicazioni e le trasmissioni degli atti e dei documenti obbligatori, nonché le convocazioni degli argomenti all'ordine del giorno del Consiglio siano tempestive, secondo le tempistiche previste dal TUEL e dal Regolamento di contabilità, se aggiornato e conforme alle previsioni del Tuel in ogni caso, secondo i criteri di ragionevolezza e di buon andamento della P.A., ovvero non con un preavviso di un giorno, vista la necessità di programmare per tempo le attività inerenti le funzioni dell'organo di revisione.

Si reitera la richiesta di trasmettere, ai fini di massimizzare l'efficacia delle funzioni di collaborazione:

a) tutte le comunicazioni aventi effetti e/o incidenza diretta e indiretta sulla regolarità della gestione amministrative dell'ente, nonché i rilievi e le decisioni assunti da parte della Corte dei conti a tutela della sana gestione finanziaria dell'ente;

b) le eventuali attestazioni di assenza di copertura finanziaria in ordine alle delibere di impegni di spesa da parte del responsabile del servizio finanziario e le relazioni di volta in volta a quest'ultimo richieste nell'espletamento delle funzioni;

c) copia delle ultime verifiche periodiche effettuate dal precedente organo di revisione;

d) provvedimento di individuazione degli agenti contabili e dei consegnatari dei beni.

Si segnala ancora che sul sito istituzionale dell'ente, non risultano effettuate e/o carenti le pubblicazioni di atti obbligatoriamente previsti, quali i bilanci di previsione e i rendiconti di gestione, nonché i relativi allegati, sia ai sensi dell'Amministrazione trasparente che nell'Albo pretorio. Si rinnova l'invito ad attivarsi con tempestività per rimuovere le omissioni rilevate.

Cordiali saluti.

Chieti, 27 aprile 2022

Il revisore unico

Massimo Marchetti

Firmato digitalmente da: MARCHETTI MASSIMO
Data: 27/04/2022 12:14:39