

## COMUNE DI ENEGO (VI)

### RENDICONTO 2017 – RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE, NOTA DI RISPOSTA DELL'ENTE, NOTA E PARERE DEL REVISORE

Il sottoscritto Dr Gregorio Manera revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 22/12/2015,

premesso che l'Organo di Revisione

- ha redatto in data 04/07/2018 la propria relazione al rendiconto 2017 portante impossibilità di esprimere parere oltre che parere negativo il tutto come dettagliato nel parere emesso che costituisce parte integrante della presente nota;
- ha ricevuto in data 09/07/2018 nota di risposta dell'Ente con allegati:
  - 1 Conto del bilancio 2017 riepilogo generale delle spese;
  - 2 Conto del bilancio 2017 riepilogo generale delle entrate;
  - 3 Prospetto risultato amministrazione aggiornato
  - 4 Prospetto di calcolo elaborato dall'applicativo in merito all'FCDE
- ha ricevuto in data 12/07/2018 una ulteriore nota di risposta dell'Ente rettificata ma portante ugualmente la data del 09/07/2018
- 
- Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, oltre che del parere già espresso di cui la presente nota costituisce parte integrante,

si constata quanto segue:

**A-Con riferimento alla impossibilità di esprimere parere rilevata in relazione sul rendiconto 2017 del 04/07/2018 si osserva quanto segue:**

- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - sbilancio tra il risultato di amministrazione evidenziato dall'Ente e le risultanze del prospetto di riconciliazione per Euro 183.347,20. Si rilevano inoltre delle differenze (squadrate) tra i residui iniziali al 01/01/2017 riportati nel conto delle entrate e nel conto delle uscite e i residui al 31/12/2016 rilevabili nel conto delle entrate e nel conto delle uscite;

Ai fini del rilascio del parere si richiede motivazione di dette differenze/squadrate e/o la correzione delle medesime in modo da ottenere la quadratura del prospetto di riconciliazione finanziaria e/o;

*L'Ente risponde in data 12/07/2018 come segue: non sussistono squadrature tra i residui finali riportati in data 31.12.2016 e quelli iniziali al 01.01.2017. La differenza riscontrata dal Revisore era dovuta ad un Residuo riportato erroneamente a competenza nell'anno 2017, pari ad € 912.337,48, rimanendo invece invariati gli altri valori di bilancio, corretto con la nostra procedura Halley. La variazione dei residui ha comportato ovviamente una riduzione del risultato di amministrazione al 31.12.2017, riducendolo ad € 333.152,47, di cui € 46.015,35 di parte disponibile;*

#### RILIEVO

Si prende atto dei prospetti pervenuti con la correzione relativamente ai residui 1.195.914,00)al 01/01/2017 relativamente al titolo 2 (residui passivi al 01/01/2017 Euro 2.108.251,46 invece che Euro

Viene riscontrata una squadratura tra partite di giro

Euro 310.059,90 impegni

Euro 310.059,90 accertamenti

Euro 316.348,63 pagamenti in conto competenza del nuovo prospetto inviato in data 12/07/2018 ed Euro 309.997,90 nel prospetto di cui si e' tenuto conto nel parere del 04/07/2018;

Con mail del 12/07/2018 l'Ente conferma il valore di Euro 310.059,90

Va dimostrata la conciliazione tra il risultato di competenza ed il risultato di amministrazione alla luce dei nuovi valori con prospetto da allegare al rendiconto 2018

- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - FDCE, e' da motivare con maggior dettaglio il conteggio dell'FCDE con riferimento al titolo 1 ed eventualmente aggiornare i prospetti e conseguentemente il rendiconto;

*L'Ente risponde in data 12/07/2018 come segue: l' FCDE è accuratamente dettagliato nel prospetto che si allega alla presente, dal quale si evince anche la modalità di calcolo del Fondo e la quota di accantonamento effettivamente effettuata. L'importo di 116.436,42 € citato a pagina 20 del suo parere inerenti la tassa rifiuti, si precisa che riguardano importi relativi all'emissione ordinaria della tariffazione, per la quale non sono ancora stati emessi accertamenti in quanto si attende che trascorrono i termini di legge per eventuali ravvedimenti operosi;*

#### **RILIEVO**

Con riferimento a quanto allegato e comunicato con mail del 12/07/2018 si prende atto di quanto dichiarato relativamente alla tassa rifiuti benchè nel prospetto del FDCE risulti indicata nell'aggregato delle voci non accertate per cassa e nulla viene detto relativamente alle altre voci dei titoli 1 mantenute a residuo al 31/12/2017 per cui si richiede di motivare adeguatamente l'insussistenza dei requisiti di applicazione del FCDE facendo riferimento a quanto stabilito dal principio contabile applicato o alternativamente di adeguare l'FCDE e conseguentemente variare i prospetti correlati.

**Si raccomanda inoltre un attento monitoraggio di tale voce al fine di evitare potenziali scoperture derivanti da eventi;**

- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - con riferimento allo squilibrio evidenziato nel prospetto di equilibrio economico finanziario, non risultano evidenziate dall'Ente le cause dello squilibrio e le modalità di copertura delle spese in conto capitale e le azioni consequenziali da adottare al fine di ripristinare il rispetto degli equilibri e/o vincoli di bilancio;

- *L'Ente risponde in data 12/07/2018 come segue: lo squilibrio di parte capitale è dovuto ai numerosi lavori in corso d'opera per i quali si attendono i relativi contributi o cofinanziamenti a rendicontazione. L'anticipato pagamento da parte del Comune, attraverso l'utilizzo di fondi propri, ha determinato la quadratura di parte capitale che verrà sanata non appena si otterranno i succitati contributi. Parte della quadratura, tuttavia, è stata determinata anche dai lavori di somma urgenza che sono stati svolti al fine di mettere in sicurezza il territorio comunale dopo l'alluvione del 26 giugno 2017 e per la quale è stato riconosciuto il debito fuori bilancio alla data del 30.12.2017. Si precisa che la differenza non coperta è stata ripianata con quote libere di avanzo 2016, oltre che dalla parte residua di avanzo vincolato che verranno ripristinate;*

#### **RILIEVO**

**Si invita l'ente ad adottare tempestivamente le azioni consequenziali necessarie a ripristinare gli equilibri di bilancio.**

- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - si rileva che con riferimento alla contrattazione integrativa ed alla costituzione del fondo decentrato non risulta informativa adeguata nella relazione del rendiconto 2017;

- *L'Ente risponde in data 12/07/2018 come segue: in merito alla contrattazione integrativa e alla costituzione del fondo decentrato, come già riferito al Revisore, nel corso dei primi mesi dell'anno 2018, lo scrivente Ufficio ha provveduto ad assegnare l'incarico di costituzione del Fondo al dottor Bertagna, al fine di sanare tutta la situazione pregressa e procedere regolarmente a decorrere dall'esercizio finanziario 2018. Il fondo è stato costituito regolarmente e si è provveduto altresì alla redazione di un piano di razionalizzazione delle perdite riscontrate negli anni precedenti, da sanare entro i successivi 8 anni con risparmi certificati dallo stesso Organo di Revisione. Una più dettagliata relazione è stata inserita nella Relazione della Giunta al rendiconto 2017;*

- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - in merito agli effetti derivanti dalla rinegoziazione dei mutui non ne risulta menzione nella relazione allegata al rendiconto 2017 e quindi se ne richiede la esposizione in conclusione di parere e in merito alla rinegoziazione dei mutui non è stata indicata dall'Ente la parte

destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in conto capitale, verbale del 20/06/2018;

- **L'Ente risponde in data 12/07/2018 come segue:** i 5 mutui rinegoziati durante l'esercizio 2017 hanno permesso di ottenere una disponibilità di cassa e lo svincolo di risorse che sono state utilizzate per la copertura di spese correnti, nonché per far fronte alle spese di manutenzione straordinaria occorse a seguito dell'evento alluvionale del giugno 2017;
- **RILIEVO**
- **Non vengono indicati gli importi rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e delle spese in conto capitale;**
  
- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - Enego Energia Srl il socio ha avanzato una richiesta di rimborso a titolo di copertura di perdite pregresse di cui si sarebbe accollato l'onere. Di tale circostanza l'Ente deve riferire in merito alla fondatezza o meno riferendo anche circa lo stato di avanzamento della verifica e/o l'esito ai fini dei potenziali riflessi sul bilancio;
  
- **L'Ente risponde in data 12/07/2018 come segue:** in merito alla situazione con la partecipata Enego Energia, a seguito del prospetto riportato dalla stessa società riguardante le spese sostenute dai soci nel corso degli anni, si è provveduto ad attenta verifica ed analisi delle stesse attraverso il controllo dei dati contabili rilevati nei bilanci societari e si è fin da subito riscontrata la mancata corrispondenza di quanto sostenuto dai Soci e quanto effettivamente riportato nei prospetti contabili. Si precisa tuttavia che la presentazione delle spese da parte di Enego Energia è risultata solo interlocutoria, senza alcuna pretesa di rimborsi e con lo scopo ultimo di richiedere all'Amministrazione un nuova concessione dei terreni al fine di intraprendere una nuova tipologia commerciale;
- 
- **RILIEVO**  
**Si invita l'ente a monitorare con attenzione la suddetta posizione al fine di intraprendere tempestivamente le opportune azioni consequenziali;**
  
- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - manca la certificazione da parte dell'Organo di revisione o del legale rappresentante del debito vantato da GAL Montagna Vicentina e Cooperativa Valcismon nei confronti dell'Ente al 31/12/2017;

**L'Ente risponde con mail del 12/07/2018 come segue:** in merito alla verifica patrimoniale delle società partecipate Val Cismon e GAL Montagna Vicentina, si comunica che la cooperativa Val Cismon ha prodotto un saldo finanziario relativo ai rapporti con il Comune di Enego dal quale si evince un debito da parte del Comune nei confronti della società pari ad € 10.942,68 corrispondente alle fatture del mese di novembre e dicembre 2017, pagate regolarmente nei primi mesi dell'anno 2018; Con il GAL Montagna Vicentina, invece, alla data del 31.12.2017, non sussistono situazioni creditorie/debitorie pendenti;

#### **RILIEVO**

**Si riscontra nota del Gal Montagna Vicentina inviata dall'Ente via pec in data 11/07/2018 in cui si evidenzia l'assenza di debiti da parte dell'Ente in data 31/12/2018.**

**Relativamente alla cooperativa sociale Valcismon si riscontra pec inviata dall'Ente in data 11/07/2018 portante mastrino prodotto ed inviato dalla medesima all'Ente evidenziante un importo di Euro 16.0921,55. a debito dell'Ente che risulta superiore a quello di 10.942,68 riferito dall'Ente come sussistente al 31/12/2018 e poi pagati 2018.**

**Il mastrino costituisce una forma impropria di certificazione (viene in fatti richiesta nota dell'Organo di revisione o del legale rappresentante), pertanto la suddetta dichiarazione deve essere prodotta ed acquisita agli atti e temporaneamente sostituita da una certificazione rilasciata dal responsabile del servizio finanziario.**

**B-Con riferimento al rilascio del parere negativo rilevata in relazione sul rendiconto 2017 del 04/07/2018 si osserva quanto segue:**

- **RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - mancato rispetto del vincolo del pareggio di bilancio relativamente all'esercizio 2017 di cui vanno illustrate dall'Ente le cause, i riflessi sul bilancio preventivo 2018/20, le azioni consequenziali che l'ente intende adottare in merito anche con riferimento alle sanzioni che ne derivano;

*L'Ente risponde con mail del 12/07/2018 come segue: in merito al mancato rispetto del pareggio di bilancio, si comunica che l'ente adotterà le azioni consequenziali previste dal vigente sistema normativo, modificando la previsione 2018-2020;*

#### **RILIEVO**

**Si invita l'ente ad adottare tempestivamente le opportune azioni consequenziali;**

**C-Con riferimento all'invito posto all'Ente di integrare i dati e la documentazione di cui alla relazione sul rendiconto 2017 del 04/07/2018 si osserva quanto segue:**

**come segue:**

- **1. RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione o insussistenza della fattispecie;
- *L'Ente risponde con mail del 12/07/2018 come segue: non sussistono crediti inesigibili stralciati dal conto di bilancio;*
- **2. RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - a seguito della richiesta degli estremi di comunicazione alla Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 viene inviata dall'Ente in data 26/06/2018 pec portante ricevuta pec prodotta a seguito di invio da parte E' da produrre la accompagnatoria a Procura Corte Conti  
*L'Ente non fornisce riscontro con mail del 12/07/2018;*
- **3 RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - Fondo indennità fine mandato, dai dati acquisiti con verbale di verifica del 20/06/018, si riscontra nella relazione al rendiconto 2016 un valore del fondo indennità di fine mandato di Euro 7.119,32 pertanto va motivata la differenza e/o fornito il dato corretto;
- *L'Ente risponde con mail del 12/07/2018 come segue: il fondo indennità di fine mandato è stato calcolato secondo l'importo lordo in busta paga corrispondente ad € 1.431,62 e moltiplicato per i 5 anni del mandato, ottenendo un importo pari ad € 7.158,10;*
- **4. RILIEVO RELAZIONE DEL 04/07/2018** - riscossione TARSU, Si rileva una percentuale di riscossione relativamente alla TARSU modesta per cui si richiede di esporre le motivazioni;

*L'Ente risponde con mail del 12/07/2018 come segue: la riscossione TARSU considerata modesta, non dipende da inadempimenti degli uffici in quanto sono state regolarmente inviati gli accertamenti, i solleciti e le ingiunzioni di pagamento. Ogni adempimento a carico del Comune, pertanto, risulta adempiuto nei termini di legge e si attendono i pagamenti da parte dei contribuenti, nonostante le difficoltà dovute a situazioni anagrafiche ed economiche difficoltose;*

**tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione,**

tenuto presente quanto relazionato in verbale del 04/07/2018 di cui la presente nota costituisce parte integrante, esprime il seguente nuovo ulteriore parere:

**parere favorevole con riserva condizionando la positività del medesimo a:**

- 1. allegazione al rendiconto 2017 di prospetto che dimostri la conciliazione tra il risultato di competenza ed il risultato di amministrazione alla luce dei nuovi valori di cui alla mail del 09/07/2018 e del 12/07/2018;**

2. allegazione al rendiconto 2017 di nota che dimostri il rispetto nel calcolo dell' FCDE a quanto previsto dai principi contabili o alternativamente adeguamento motivato del FDCE a quanto previsto dal principio contabile medesimo sulla base dei dati di bilancio ed aggiornamento dei prospetti conseguenti ivi compreso quello del risultato di amministrazione;
3. adozione tempestiva delle misure consequenziali necessarie ad assicurare gli equilibri di bilancio e conseguente monitoraggio dei medesimi;
4. Cooperativa Sociale Valcismon: la produzione di un mastriano costituisce una forma impropria di certificazione (viene in fatti richiesta nota dell'Organo di revisione o del legale rappresentante).Pertanto la suddetta dichiarazione dovrà essere prodotta dall'Organo di Revisione della Cooperativa o dal legale rappresentante ed acquisita agli atti e temporaneamente sostituita da una certificazione rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente - Comune di Eneo.
5. Indicazione gli importi rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e delle spese in conto capitale derivanti dalla rinegoziazione dei mutui;

I prospetti contabili collegati ai suddetti punti vanno tutti adeguatamente aggiornati.

**Si precisa che il mancato e immotivato rispetto di quanto sopra menzionato, con particolare riferimento ai punti 1), 2) e 4), determinano un parere non favorevole.**

Si raccomanda infine l'Ente a:

illustrare adeguatamente nelle future relazioni dell'ente le gestioni, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio;

- con riferimento al recupero evasione tributaria, l'Organo di Revisione al riguardo rileva il permanere di criticità nella capacità di riscossione dell'ente per cui sollecita l'adozione di adeguati e tempestivi correttivi di cui si richiede che sia data menzione nella delibera di bilancio;
- relativamente al permanere della mancanza di formalizzazione di "cronoprogrammi", per valutare la reimputazione dei residui si precisa che si sono dovute acquisire informazioni in merito all'andamento dei lavori basandosi sul patrimonio informativo (motivazioni fornite e riscontri documentali) dell'ente e quindi su dati in parte non sistemizzati. Si invita l'Ente a provvedere con la massima sollecitudine;
- Allegare al rendiconto i prospetti aggiornati e le note ad esso collegate che ne formano parte integrante.

Al fine di garantire il rispetto degli adempimenti l'Organo di Revisione rinnova infine l'invito a porre particolare cura ed attenzione nella predisposizione dei dati e dei documenti necessari per l'espressione dei pareri. Detti dati e documenti devono essere inviati completi, corretti e corredati delle necessarie note esplicative.

Data la necessità di tali condizioni al fine di procedere alla espressione dei pareri di competenza, si rammenta che la decorrenza dei termini per il rilascio di pareri decorre giocoforza dalla completa e corretta consegna dei medesimi. Pertanto si ribadisce che l'Organo di Revisione e' esonerato da responsabilità per non conforme e/o tardivo adempimento dell'Ente che possano derivare da una non conforme e/o tardiva consegna di dati e documenti al medesimo Organo di Revisione da parte dell'Ente stesso.

**Merano, 12/07/2018**

**Il Revisore Unico**

**Dr Gregorio Manera**