

COMUNE DI ENEGO (VI)
RENDICONTO 2017 –PARERE DEL REVISORE ALLA RIAPPROVAZIONE DEL CONTO
CONSUNTIVO 2017

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
- ha redatto in data 12/07/2018 proprio parere/parere subordinando 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 Valcison: la produzione di un mastrino 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 Enego.
5. Indicazione gli importi rispettivamente destinati alla copertura delle spese correnti e delle spese in conto capitale derivanti dalla rinegoziazione dei mutui;

Richiedendo che i prospetti contabili collegati ai suddetti punti vengano tutti adeguatamente aggiornati,

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

e

raccomandando 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 criticita' nella capacita' 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.

Tutto cio' premesso,

visti i conti di bilancio corretti prodotti dall'Ente, viste le risultanze del verbale di revisione del 28/08/2018 in cui si prende atto delle correzioni effettuate dall'ente al fine di ripristinare il riallineamento tra residui finali al 31/12/2016 e quelli iniziali al 01/01/2017, accertata la conciliazione tra il risultato di competenza ed il risultato di amministrazione,

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	928.641,48	730.231,24	234591,96	-36.181,72
Residui passivi	806.651,53	651.697,34	154.219,19	600,00
				36.781,72

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	-117.046,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-117.046,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.181,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	600,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.781,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-117.046,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.781,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	419.767,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	339.503,20
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	339.503,20

(determinato su saldo cassa scritture contabili ente Euro 342.239,92)

preso atto del prospetto dell'FCDE rielaborato e della conseguente modifiche del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, lo scrivente revisore, nel subordinare il rilascio del presente parere alla riapprovazione corretta del riaccertamento dei residui ed alla attuazione delle misure consequenziali ivi indicate,

rilascia parere positivo con riserva a condizione:

A) che si alleghino alla proposta di riapprovazione:

1 i conti di bilancio corretti;

2 dimostrazione del risultato di amministrazione portante i valori corretti riferiti alla cassa risultante dalle scritture contabili;

3 prospetto conciliazione competenza e risultato di amministrazione

4. prospetto FCDE corretto ed allineato per quanto attiene i valori sensibili al calcolo dell'FCDE ai prospetti di dettaglio inviati in data 28/08/2018 essendo state rilevate delle differenze tra i dati riportati in prospetto esplicativo FCDE e prospetti di dettaglio con conseguenti eventuale correzione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

5. Cooperativa Sociale Valcismon: la produzione di un mastro 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 Enego;

6. Prospetto parametri di deficitarietà,

intendendosi che la mancata produzione/allegazione della documentazione sopra elencata determina la negatività del parere

B) vengano attuate le residuali misure consequenziali indicate in parere del 12/07/2018-

Si rammenta che la riapprovazione senza il rispetto dei requisiti sopra esposti e la mancata adozione delle misure consequenziali sopra indicate determinerà il concretizzarsi di irregolarità contabile.

Merano, 12/09/2018

Il Revisore Unico

Dr Gregorio Manera