

Comune di ENEGO (VI)  
**ORGANO DI REVISIONE**

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11).**

Premesso che l'Organo di revisione **ha ricevuto in data 22/06/2016 Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui" nr. 86;**

Tenuto conto che:

- l'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, prevede che *"al fine di dare attuazione al Principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli Enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- il Principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che *"il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto"*;

Ricordato che il citato art. 3, comma 4, del Dlgs. n. 118/11 dispone che *"possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del Fpv non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate"*;

Preso atto della **documentazione acquisita da questo revisore** a seguito di parziale consegna spontanea da parte dell'Ente, a seguito di solleciti inoltrati all'Ente (**vedasi anche diffida del 18/05/2016**) e a seguito di successive richieste di dati e documenti (come anche risulta dalle carte di lavoro e dalla corrispondenza) , richieste queste a cui, in alcuni casi e come di seguito evidenziato, non e' sempre stato dato completo e/o esaustivo riscontro (**vedasi anche quanto riportato in conclusione di parere di riaccertamento residui negativo del 30/05/2016**).

**Preso atto del parere parziale rilasciato in data 13/05/2016 in cui si verificava il prospetto delle reimputazioni dei residui 2015 e la conseguente determinazione del FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) ed in cui tuttavia si specificava anche di non essere in grado di esprimere un parere in merito ai residui conservati e conseguentemente si precisava che la verifica nel suo complesso del riaccertamento ordinario (e quindi anche delle eventuali reimputazioni) avrebbe potuto essere fatta non appena entrato nella disponibilità dei dati e dei documenti occorrenti.**

Preso atto che **non risultano dagli atti dell'Ente determine di riaccertamento dei residui attivi e passivi assunte dai responsabili** e che quindi lo scrivente revisore ha contattato per il tramite della segreteria i relativi responsabili per assumere le opportune informazioni e la opportuna documentazione

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle del parere di riaccertamento residui rilasciato in data 30/05/2016 secondo la tecnica di campionamento *[verificando le voci maggiormente significative per ridurre il rischio di revisione (oltre che con il campionamento secondo il criterio della significatività finanziaria)]* come risultante dalle carte di lavoro.

- preso atto della documentazione ulteriormente prodotta e delle motivazioni fornite telefonicamente e personalmente dal Dr Christian Moro a questo revisore al 24/06/2016, data di redazione del presente parere, ad integrazione della documentazione prodotta.

- preso atto di quanto emerge dalla proposta di delibera di giunta nr. 86 del 22/06/2016 e dalla documentazione allegata.

- preso atto della sottoscrizione di regolarità tecnica e contabile della medesima da parte del nuovo responsabile del servizio finanziario Dr. Christian Moro.

#### **Tutto ciò premesso,**

con riferimento ai rilievi sollevati nel parere sul riaccertamento ordinario del 30/05/2016 lo scrivente revisore rileva ed espone quanto segue:

#### **A1) Cava Pianello, concessionario Valbrenta Srl**

*Si prende atto della rideterminazione del residuo sulla base di quanto dichiarato come risultante agli atti dell'ente ed ancora non pagato dalla ditta (vedasi nota 3912 del 07/06/2016 inviata con pec del 09.06.2016 a firma del Sindaco Geom Fosco Cappellari che espone i criteri di calcolo e conferma la sussistenza del deposito cauzionale presso la Regione Veneto (vedasi precisazioni in conclusione di parere));*

#### **A2) Malghe**

*Si precisa che nella riunione del 06.05.2016 sono state fornite delle indicazioni sommarie a cui è seguito uno scambio di corrispondenza (vedasi nota del 03.06.2016 inviata con pec del 03.06.2016) a cui si è replicato con pec del 07/06/2016 dello scrivente revisore ed a cui l'ente ha risposto con pec del 09/06/2016). Si prende atto di quanto riportato nella corrispondenza e dei chiarimenti verbali del Responsabile del Servizio Finanziario alla data di redazione del presente parere (vedasi precisazioni in conclusione di parere).*

#### **A3) Centro Fondo Gallio Snc**

*Si precisa che nell'incontro del 21.05.2016 sono state fornite delle indicazioni sommarie ed e' stata estratta copia del contratto con il Centro fondo Gallio.*

*A seguito della richiesta del revisore e' stata prodotta evidenza del rinnovo e sono state inoltre fornite delucidazioni dal responsabile del servizio finanziario per cui si ritiene che detto residuo possa essere mantenuto nella competenza 2015 (nota prot. 3893 del 07.06.2016 inviata con pec al revisore );*

#### **A4) Cessione lotti legname**

*L'ente comunica che e' stata effettuata una rideterminazione dell'importo da indicare a residuo sulla base dei contratti stipulati nell'anno 2015 (vedasi nota prot. 3795 del 03.06.2016). Tale documentazione e' stata integrata da successive motivazioni verbali e documentali (nota dell'ente del 07/06/2016 a firma del Dr Christian Moro prot. 3889 in risposta alla mia pec di pari data) da parte del responsabile del servizio finanziario Dr Christian Moro anche per quanto riguarda le garanzie prestate;*

*Il valore dell'importo del residuo nr. 44 del 31.12.2016 varia quindi da Euro 100.000,00 ad euro 73.288,03 e risulta iscritto nel prospetto residui il residuo attivo nr. 56 del 31.12.2016 per un importo di Euro 17.356,37*

**Si prende inoltre atto della esplicitata assunzione di responsabilita' da parte del responsabile del servizio finanziario per tutto quanto riferibile alla proposta di delibera nel suo complesso;**

#### **A5) Entrate tributarie ed altro**

*Sono state fornite, ad integrazione della documentazione prodotta dall'ente, chiarimenti da parte del responsabile del Servizio Finanziario Dr Christian Moro ed si riscontra l'eliminazione del residuo attivo relativo all'accertamento tributario di Euro 15.000,00 motivando che alla data del 31.12.2015 gli stessi non erano stati ancora notificati ai contribuenti.*

*Si precisa che tale importo dovrà essere iscritto a valore nominale nell'esercizio in cui tale notifica si perfeziona;*

#### **A6) In relazione a residuo attivo Cassa Depositi e Prestiti**

*Sono stati forniti, con nota prot. 3795 del 03.06.2016 inviata con pec 03.06.2016 e successive motivazioni verbali da parte del Responsabile del Servizio Finanziario Dr Christian Moro, chiarimenti circa il mantenimento del residuo;*

#### **A7) Relativamente alla Ditta Forest**

*Si prende atto della documentazione prodotta dall'ente e delle integrazioni e chiarimenti forniti dal responsabile del servizio finanziario alla data di redazione del presente parere;*

#### **A8) Lavori pubblici e contributi**

*Con riferimento a quanto riportato dall'ente nella proposta di delibera nr. 86 si rileva che in sede di parere parziale rilasciato in data 13/05/2016 si precisava che il parere definitivo avrebbe potuto essere espresso non appena fossero disponibili ulteriori dati relativi ai residui e si precisava altresì la necessità di verificare le procedure interne relative al processo amministrativo anche in un ottica di consentire una efficace rendicontazione dei lavori chiedendo' altresì di produrre una relazione in merito.*

*Tale richiesta risulta tuttavia ancora priva di riscontro.*

*Tutto cio' premesso si prende atto della documentazione prodotta dall'ente e delle integrazioni e dei chiarimenti forniti dal responsabile del servizio finanziario alla data di redazione del presente parere*

con riserva di verificare i procedimenti di rendicontazione dei lavori pubblici e quanto comunicato dai responsabili dell'ufficio competente ;

**B1) Spese legali**

Si prende atto della reimputazione nell'anno 2016 (vedasi nota prot. 3795 del 03.06.2016 inviata via mail e nota prot. 3900 del 07.06.2016 inviata via pec in data 07.06.2016, e considerato anche quanto integrato e chiarito anche successivamente verbalmente dal responsabile del Servizio Finanziario alla data di redazione del presente parere);

Detta reimputazione trova riscontro nel prospetto allegato alla proposta di delibera nr. 86

Si prende atto del mantenimento nel 2015 della somma di Euro a titolo di residuo passivo e della motivazione addotta (attività che si è esaurita nel 2015) come indicato in note prot 3795 del 03.06.2016 e 3900 del 07.06.2016 e integrato e chiarito anche successivamente verbalmente dal responsabile del Servizio Finanziario alla data di redazione del presente parere;

**B2) Spese a rendicontazione correlate a contributi.**

Si veda quanto precisato al punto A8)

**B3) Spese gestione servizio smaltimento rifiuti solidi urbani**

Si prende atto della documentazione prodotta (vedasi nota 3787 del 03.06.2016) e delle integrazioni e chiarimenti forniti anche verbalmente dal responsabile del servizio finanziario alla data di redazione del presente parere;

**Si rileva altresì quanto segue:**

**C1)** Reimputazione dall'anno 2015 all'anno 2016 del residuo nr. 342 del 31.12.2015 per cui il Responsabile del Servizio Finanziario Dr Christian Moro fornisce chiarimenti verbali con conseguente variazione del fondo pluriennale come anche indicato nel prospetto di reimputazione e nell'allegato evidenziante i residui passivi 2015.

**C2)** Produzione del prospetto relativo al Fondo Pluriennale Vincolato inviato allo scrivente revisore con mail del 21/06/2016

**C3)** Sono state fornite motivazioni in merito alla eliminazione di residui passivi (Diritti Rogito Segretario);

**C4)** Alle ore 22 e 19 del 23 giugno 2016 si riceve mail inviata al revisore dal consigliere Caregnato Manuele portante in allegato un contratto di cessione del credito (vedasi allegato), mail di cui il revisore apprende l'esistenza la mattinata del 24 giugno 2016 e che invia per conoscenza e per richiedere delucidazioni sia all'ente che al responsabile del servizio finanziario Dr Christian Moro.

Alle ore 13 e 40 riceve nota a firma del ragioniere Ferruccio Caregnato che si allega al presente parere, **cio' premesso,**

**CONSIDERATO**

- che i valori indicati nei prospetti di cui al parere del 30/05/2016 si devono intendere variati sulla base delle modifiche sopra indicate o anche quanto eventualmente determinato dall'ente;

## **CONDIDERATI**

- i documenti e le note informative , integrate anche dai chiarimenti verbali da parte del Responsabile del Servizio Finanziario Dr Christian Moro forniti alla data del presente parere in risposta a quanto rilevato dallo scrivente revisore,

### **TUTTO CIO' PREMESSO**

**Lo scrivente revisore esprime parere positivo alla delibera di riaccertamento dei residui con le seguenti puntualizzazioni e raccomandazioni:**

**1** Il valore del residuo attivo della Cava Pianello (**punto A1**) va a parere dello scrivente Revisore indicato tra i residui attivi per l'ammontare dell'intero importo di Euro 518.934,26 (come risulta da deliberazione del Consiglio nr.4 del 13.05.2014 con oggetto: "Presenza d'atto dei rapporti finanziari tra il Comune e la ditta concessionaria della cava Pianello") e la parte non coperta da deposito cauzionale e/o altra garanzia corrente va adeguatamente svalutata; Ogni decisione in merito va adeguatamente motivata e il revisore se ne riserva la verifica;

**2** In merito alla cessione di legname (**punto A4**) si prende atto della assunzione di responsabilita' da parte del responsabile del servizio finanziario esplicitata in nota prot. 3889 del 07/06/2016 circa il fatto che si tratti di corrispettivi maturati nel 2015 liquidi ed esigibili nel medesimo anno;

**Si prende' altresì atto della esplicitata assunzione di responsabilita per tutto quanto riferibile alla proposta di delibera (prot. ente 3889 del 07/06/2016)**

**3** E' opportuno che nel prossimo riaccertamento ordinario i responsabili delle singole aree producano una determina dei residui da mantenere e da eliminare con adeguate motivazioni da sottoporre al responsabile del servizio finanziario e conseguentemente del revisore;

**4** E' opportuno che l'Ente a causa delle sue dimensioni contenute attivi al piu' presto una gestione informatizzata dei documenti in modo da rendere piu' agevole anche la fase di controllo;

**5** Quanto rilevato al punto 4) vale anche per la gestione dei contributi a rendicontazione per cui si raccomanda particolare attenzione per quanto e' determinato sulla base dei cronoprogrammi dei lavori;

**6** Quanto al rilievo punto C7), pur essendo pervenuta la nota oltre il termine fissato, in un ottica di leale e fattiva collaborazione se ne prende nota. Tuttavia, non disponendo di ulteriori dati e/o documentazione, il revisore segnala la necessita' di iscrivere a residuo attivo il credito indicato nella nota prot. 4670 del 24/06/2016 in Euro 402.208,95 e di procedere alla opportuna svalutazione con le adeguate motivazioni che l'ente vorra' ulteriormente fornire a supporto e che il revisore si riserva di verificare;

**7** E' opportuno che nella determinazione del FCDE si motivi adeguatamente per ogni categoria di beni la svalutazione effettuata e che venga prodotto il prospetto dimostrativo per il computo della capienza minima del FCDE

**8** E' opportuno un attento monitoraggio delle spese legali chiedendo nel caso di prestazioni pluriennali al termine di ogni esercizio la conferma del preventivo e l'ammontare delle prestazioni maturate alla data di chiusura dell'esercizio;

*9 E' opportuno che i contratti prevedano la regolazione del pagamento in modo che coincida il periodo di maturazione del corrispettivo;*

*Con riserva di produrre eventuali ulteriori raccomandazioni.*

*Si richiede infine relazione relativamente alle modalita' di escussione della garanzia prestata per la "Cava Pianello"*

*Verona, 24 giugno 2016 ore 15 e 30*

*Il Revisore*

*Firmato*

*L'organo di revisione*

*Dr Gregorio Manera*



*Dottore commercialista e revisore legale*

*Via Comacchio 36 – 37134 VERONA*

*MNRGGR61T28F132L*

*Allegati*

*mail fondo pluriennale vincolato del 21/06/2016*

*mail Caregnato Manuele con relativo allegato, richiesta di informazioni all'Ente e risposta dell'Ente;*