

COMUNE DI ENEGO (VI)- PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE DI FINE MANDATO

L'anno 2018 il giorno 17 del mese di maggio, avendo ricevuto lo scrivente Dr. Gregorio Manera, quale Organo di Revisione dell'Ente nominato in data 22/12/2015 con delibera nr. 22 del 22 dicembre 2015, in data 9 maggio 2018 (pec inviata dall'Ente) la relazione di fine mandato sottoscritta digitalmente dal Sindaco Fosco Cappellari per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1 lettera b) del D.Lgs 267/ 2000 (così come modificato dalla legge 213/2012),

premesso che, ai sensi dell'art.4 del D. Lgs 149/ 2011, al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio di trasparenza, i Comuni sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato,

vista La relazione di fine mandato sottoscritta dal Sindaco Fosco Cappellari,

osservato preliminarmente che lo schema riportato alla pagina 16 della relazione inviata non è leggibile e che pertanto si è richiesto in data 16/05/2018 il reinvio della relazione previa verifica della leggibilità di ogni schema ed in data 17/5/2018 si è ricevuta la relazione di fine di mandato,

effettuate le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett b) del D. Lgs 26/2000,

tutto ciò premesso, si rileva quanto segue:

PARTE II

3.1.2 Controllo Strategico

RILIEVO

Mancano i dati;

3.1.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 – quater del TUOEL

RILIEVO

Mancano indicazioni sul ciclo operativo di controllo;

PARTE III

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

RILIEVO

Dati di prospetti non conformi ai dati di consuntivo;

3.2 Equilibrio di parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

RILIEVO

Dati di prospetti non conformi ai dati di consuntivo;

3.3 Gestione di competenza quadro riassuntivo

RILIEVO

Dati di prospetti non conformi ai dati di consuntivo;

3.4 Risultati della gestione

RILIEVO

Dati di prospetti (riaccertamento residui al 31/1/2017 non ancora effettuato, specificare la fonte);

4 Gestione dei residui

Inizio mandato

RILIEVO

Dati di prospetti non conformi ai dati di consuntivo;

Fine mandato

RILIEVO

Riaccertamento residui al 31.12.2017 ancora da effettuare, citare fonte dati;

4.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RILIEVO

Dati di prospetti non conformi ai dati di consuntivo, riaccertamento residui al 31.12.2017 ancora da effettuare, citare fonte dati.

4.2 rapporto tra competenza e residui

RILIEVO

Da aggiornare tenuto conto delle rettifiche necessarie di cui sopra;

6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti dalla accensione di prestiti

RILIEVO

Esplicitare eventuali entrate da indebitamento, livello di indebitamento esposto non conforme ai dati contabili;

6.2 Rispetto del limite di indebitamento

RILIEVO

Non conforme a i dati contabili;

7 Conto del patrimonio in sintesi

RILIEVO

Si richiede copia delibera rinvio contabilita' patrimoniale al 2018 o estremi delibera;

7.1 Conto economico in sintesi

RILIEVO

Si richiede copia delibera rinvio contabilita' patrimoniale al 2018 o estremi delibera;

7.2 Riconoscimento di debiti fuori bilancio

RILIEVO

Mancano dati relativamente alla segnalazione/richiamo del Revisore, come anche da parere DUP 03.05.2018 e parere previsione 09.05.2018, relativamente alle perdite partecipata Enego Energia S.r.l.;

8.1 Andamento spesa del personale durante il periodo di mandato

RILIEVO

Citare fonte, dati non conformi;

8.2 Spesa personale pro capite

RILIEVO

Vedasi rilievo al punto precedente;

PARTE IV

1 Rilievi della Corte dei Conti

**Non vengono riportate in sintesi le delibere della Sezione regionale di Controllo per il Veneto -
Corte Conti:**

ANNO 2012

2012	Consuntivo	04/01/2016	Corte dei Conti	8517	ALLEGATO 1 - 1 a : DELIBERA	REGISTRATO
2012	Consuntivo	04/01/2016	Corte dei Conti	8517	DELIBERA	ACQUISITO
2012	Consuntivo	09/12/2014	Ente locale	0008582- 09/12/2014- SC_VEN-T97S- A	NOTA _____ DI RISPOSTA	ACQUISITO
2012	Consuntivo	09/12/2014	Ente locale	0008581- 09/12/2014- SC_VEN-T97S- A	NOTA _____ DI RISPOSTA	ACQUISITO
2012	Consuntivo	18/11/2014	Corte dei Conti	8189	SOLLECITO RISPOSTA	ACQUISITO
2012	Consuntivo	01/10/2014	Corte dei Conti	7281	NOTA ISTRUTTORIA	ACQUISITO

ANNO 2013

2013	Consuntivo	23/02/2018	Ente locale	0001298-23/02/2018- SC_VEN-T97S-A	MISURE CONSEQUENZIALI	
2013	Consuntivo	03/02/2016	Corte dei Conti	140	ALLEGATO 1 - 1 a : DELIBERA	

2013	Consuntivo	03/02/2016	Corte dei Conti	140	DELIBERA
2013	Consuntivo	17/11/2015	Ente locale	0006876-17/11/2015- SC_VEN-T97S-A	NOTA DI RISPOSTA
2013	Consuntivo	30/10/2015	Corte dei Conti	6650	NOTA ISTRUTTORIA

ANNO 2014

2014 Consuntivo 08/11/2017 Corte dei Conti 10370 [DELIBERA](#)

PARTE IV

2. Rilievi Dell'Organo di Revisione

RILIEVO

Non vengono richiamati i rilievi dell'Organo di Revisione come anche riportato in questionari Siquel oltre che dalle note e/o pareri prodotti dall'Organo di Revisione.

PARTE V

1 Azioni intraprese per contenere la spesa

RILIEVO

Indicare fonte, elencazione spese correnti non conformi a dati consuntivo,

TUTTO CIO PREMESSO

l'Organo di Revisione, preso atto delle non conformità e criticità sopra esposte, esprime parere negativo per quanto risulta esposto in relazione ed evidenzia l'impossibilità di esprimere parere per quanto invece non risulta invece esposto.

Raccomanda l'Organo interessato a provvedere alla integrazione e/o rettifica della relazione oggetto del presente parere al fine di conformarla al dettato normativo.

Il Revisore Unico

Dr Gregorio Manera

Merano, il 17/05/2018