

Al Collegio dei revisori dei conti

Sede

Oggetto: dati consuntivo 2015

In merito alle osservazioni inviate dall'Assessorato Economia sul conto consuntivo 2015 dell'ente si precisa che:

1. Il rendiconto finanziario gestionale, da redigere secondo il previgente regolamento di contabilità ma secondo le regole del D. Lgs. n. 118/2011 non riporta gli effetti del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con delibera del commissario ad acta n. 34 del 6/10/2016, priva del parere dei revisori dei conti, che ha determinato l'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 in € 13.520.527,90, un fondo pluriennale vincolato in € 11.858.769,35 ed un fondo di crediti di dubbia esigibilità di € 9.143.002,00. Esso risulta illeggibile: ciò non consente alla Scrivente di effettuare fondamentali controlli contabili.

#### RISPOSTA AL RILIEVO N. 1

In merito al rilievo si precisa che:

- a) E' stata predisposta ed allegata alla proposta deliberativa la relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del D. Lgs n. 118/2011 e s.m.i. ed in base a quanto previsto dal principio contabile n.4/2.
  - b) A pagina n. 19 della relazione si è dato atto delle risultanze contabili determinate ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 e si è proceduto ad inserire nel prospetto del risultato di amministrazione il valore del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e per spese in conto capitale come determinato dal riaccertamento straordinario e dalle successive variazioni di esigibilità approvate durante l'esercizio;
  - c) Nella pagina successiva della relazione sono stati determinati i vincoli e gli accantonamenti sul risultato che comunque verranno rideterminanti a chiusura del 2016;
  - d) In merito alle illeggibilità in relazione abbiamo inserito i prospetti di riclassificazione delle voci tra il bilancio predisposto ai sensi del DPRS n. 729 e il D. Lgs. n. 118/2011 sia per quanto riguarda la parte entrata e la parte spesa.
  - e) Tutti i prospetti obbligatori per legge sono stati allegati e delle risultanze si da contezza nella relazione sulla gestione;
2. Manca la verifica degli equilibri

#### RISPOSTA AL RILIEVO N. 2

E' stato inserito il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio in nota integrativa a pagina n. 18.



3. Mancano i seguenti allegati:

RISPOSTA AL RILIEVO N. 3

Tutti gli allegati richiesti sono stati inseriti nella proposta di deliberazione

4. La relazione sulla gestione non riporta gli estremi dell'atto deliberativo con il quale l'organo di vertice si è avvalso della facoltà di rinviare l'applicazione della contabilità economico patrimoniale all'esercizio 2016 ai sensi dell'articolo 3 comma 12 del D: Lgs. n. 118/2011

RISPOSTA AL RILIEVO N. 4

In merito si da atto che non è stato approvato nessun atto e nella relazione si è proceduto a riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico sugli schemi del d. lgs n. 118/2011 e smi. ed inserito in delibera l'approvazione del patrimonio netto.

