



COMUNE DI ORTEZZANO

Provincia di Fermo

C.A.P. 63851
Cod. Fisc. e P.IVA 00390830446
email: ragioneria@comune.ortezzano.fm.it

P.zza Umberto I, 4
Tel. 0734/779181
Fax 0734/779309

Prot. n. 2295

Data 20/06/2018

Al Consiglio Comunale di Ortezzano

Preg.mo dr.

FABIO BERTUCCIOLI

Revisore dei Conti

A mezzo PEC

OGGETTO: Comunicazioni su rilievi e osservazioni dell'Organo di Revisione sulla parere al rendiconto dell'esercizio 2017.

In riferimento ai rilievi formulati dal Revisore dei conti sul parere espresso in sede di esame del rendiconto 2017, si riportano, di seguito, le seguenti precisazioni, nei riguardi delle implicazioni prettamente tecnico-finanziarie:

- a) **Cassa Vincolata** – Le incongruenze di cassa segnalate dall'Organo di Revisione riguardano la situazione di cassa al 31/12/2017 e si riferiscono alla diversa imputazione di cassa del Tesoriere, rispetto a quella dell'Ente, nei riguardi delle partite vincolate, pur restando lo stesso saldo complessivo finale di cassa. Avvertito il Tesoriere, lo stesso ha mostrato qualche difficoltà ad oggi alla riconciliazione dei dati. Al Tesoriere è stata comunque inviata in data 07/06/2018, una comunicazione dove viene indicato l'importo corretto da inserire nelle partite vincolate.
- b) **Fondo crediti di dubbia esigibilità – FCDE**: Il fondo crediti evidenziato nel rendiconto di euro 2.303,29 si riferisce ad un importo forfettario in base alla consistenza storica degli accertamenti e delle riscossioni verificatesi negli anni precedenti, principalmente attribuite ai primi tre titoli dell'entrata del rendiconto. Comunque il prospetto riguardante la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato sulle voci di bilancio interessate, mostra un importo di euro 1.373,91, inferiore a quanto effettivamente accantonato nel rendiconto.
- c) **Fondo accantonamento indennità di fine mandato**: Il fondo non è stato effettivamente costituito, ma, come rileva il Revisore, la somma è stata mantenuta in bilancio tramite i residui passivi del capitolo 20 e quindi disponibile, anche se il comportamento non sembrerebbe completamente corretto.
- d) **Gestione e rideterminazione dei residui** – Si prende atto dei rilievi del Revisore sulla parziale correttezza del riaccertamento dei residui con l'impegno di applicare in futuro le indicazioni contenute nei principi contabili di cui in particolare al P.C. 4/2.



COMUNE DI ORTEZZANO

Provincia di Fermo

C.A.P. 63851
Cod. Fisc. e P.IVA 00390830446
email: ragioneria@comune.ortezzano.fm.it

P.zza Umberto I, 4
Tel. 0734/779181
Fax 0734/779309

- e) Verifica rapporti di credito/debito Società Partecipate** – La verifica in argomento è stata effettuata sulla documentazione ricevuta e le partite creditorie e debitorie sono riportate nei rispettivi capitoli di bilancio. Si provvederà a riconciliare eventualmente le partite non corrispondenti a quelle comunicate dagli organismi partecipati.
- f) Relazione della Giunta al rendiconto:** La relazione non è stata interamente redatta secondo la normativa vigente, ma in forma semplificata, anche in considerazione della dimensione del Comune, ritenendo comunque che la stessa contenga le informazioni necessarie per una valutazione dell'azione condotta dall'Amministrazione nel corso dell'esercizio finanziario.

Con ciò, si spera di aver fornito elementi integrativi e di chiarificazione ai rilievi dell'Organo di Revisione.

Distintamente saluta

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Patrizio Cipriani