

COMUNE DI POLISTENA
PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 5
Data 14/04/2020

OGGETTO: Parere sulla Relazione di Fine Mandato - art. 4 D.Lgs. 06/09/2011 n. 149 a norma degli artt. 2,17 e 26 L. 05/05/2009 n. 42 e successive modifiche di cui al D.L. 10/10/2012 n. 174

L'anno 2020, il giorno 14 del mese di Aprile, il Revisore Unico Dott. Stefano Maria Poeta, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 30/12/2019 per il triennio 2020/2022, nell'impossibilità di rendere il parere presso al sede comunale dell'Ente in considerazione delle misure di contenimento del virus covid-19, disponendo della possibilità di svolgere l'attività di revisione attraverso il lavoro agile o *smartworking*, esprime il proprio parere in merito alla relazione di fine mandato relativa agli anni 2015 – 2020, ricevuta in data 30/03/2020 dal Protocollo PEC Comune di Polistena.

VISTO

L'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, come riformulato dal D.L. n. 174/2012;

L'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011 e successive modificazioni, il cui comma 5 rende obbligatoria la redazione della Relazione di Fine Mandato;

L'art. 147, D.Lgs. n. 267/2000 e l'art. 3 del D.L. n. 174/2012, afferenti i controlli interni;

PREMESSO CHE

- a. il comma 2 dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011 prevede che l'organo di revisione certifichi la relazione redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario o dal Segretario Comunale e sottoscritta dal Sindaco;
- b. l'art. 240 del d.Lgs. n. 267/2000 sancisce che *"I revisori rispondono della veridicità delle loro attestazioni e adempiono ai loro doveri con la diligenza del mandatario. Devono inoltre conservare la riservatezza sui fatti e documenti di cui hanno conoscenza per ragione del loro ufficio"*;
- c. ai sensi del comma 4 dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011 la relazione di fine mandato deve contenere la descrizione delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato con specifico riferimento a:
 - a. Sistema ed esiti dei controlli interni;
 - b. eventuali rilievi della Corte dei Conti;
 - c. azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica;
 - d. situazione finanziaria e patrimoniale anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
 - e. azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard;



f. quantificazione della misura di indebitamento comunale.

Tutto ciò premesso,

ACQUISITA

La Relazione di Fine Mandato redatta dal Segretario Generale e sottoscritta dal Sindaco Dott. Michele Tripodi prot. n. 0005542 del 30/03/2020;

CONSIDERATO

Che tale relazione di fine mandato contiene la descrizione delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato del Sindaco, con specifico riferimento al sistema dei controlli interni, ai rilievi della Corte dei Conti, alle azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, alla situazione finanziaria e patrimoniale, alle azioni intraprese per contenere la spesa, nonché alla quantificazione della misura dell'indebitamento comunale. Al fine di valutare la corrispondenza dei dati riportati nella menzionata relazione con i dati finanziari dell'Ente indicati nei consuntivi approvati, si è reso necessario reperire la documentazione contabile riferita agli anni di mandato 2015 – 2019 attraverso il sito dell'Ente, portale "Amministrazione Trasparente", sezione "Bilanci – Bilancio Preventivo e Consuntivo". Dall'esame della documentazione reperita, si evince che i rendiconti consuntivi alle annualità oggetto della presente relazione sono stati approvati con le seguenti deliberazioni di Consiglio:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 29/04/2016 avente ad oggetto: "Esame ed approvazione rendiconto della gestione esercizio finanziario 2015";
- Delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 24/05/2017 avente ad oggetto: "Delibera di GC n. 64 del 30.04.2017 - Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000";
- Delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 21/05/2018 avente ad oggetto: "Delibera di GC n. 53 del 23.04.2018. Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000";
- Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 24/04/2019 avente ad oggetto: "Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000".

In merito alle risultanze esposte nella Relazione di Fine Mandato relative all'esercizio 2019, si da atto che, stante la proroga dei termini di approvazione del rendiconto consuntivo al 31 maggio 2020 sancita dal comma 1, lett. b) dell'art. 107 del Decreto – Legge 17 marzo 2020, n. 18 recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", le informazioni riportate nel documento fanno riferimento a dati di preconsuntivo non ancora oggetto di riaccertamento ordinario ai sensi del comma 3 dell'art. 228 del TUEL. A tal proposito, si fa presente che le risultanze dell'esercizio 2019 saranno oggetto di verifica da parte di codesto Organo di Revisione.

RILEVATO CHE

In relazione alla documentazione reperita ed alle informazioni contenute nella relazione di fine mandato:

- l'indebitamento ha avuto il seguente andamento:



	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito finale	14.229.192,99	13.646.773,55	13.423.811,85	13.069.691,11	12.646.982,77
Popolazione Residente 31/12	10.496	10.394	10.369	10.353	10.232
Rapporto tra debito residuo e popolazione residente	1.356	1.313	1.295	1.262	1.236

- la percentuale di indebitamento ai sensi dell'art. 204 del TUEL risulta rispettata come da prospetto che segue:

	2015	2016	2017	2018	2019
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	5,41	5,43	5,08	4,24	4,38

- le spese del personale hanno avuto il seguente andamento:

	Limite 2011/2013	2015	2016	2017	2018	2019
Spesa personale	2.899.710,98	2.335.759,73	2.596.957,48	2.149.004,02	2.107.295,39	2.016.773,27
incidenza % su spese correnti	36,04%	31,27%	28,93%	24,42%	25,97%	22,07%

- gli obiettivi annuali del patto di stabilità sono stati rispettati per tutti gli esercizi contabili del mandato;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa ai sensi dell'art. 222 del TUEL e che gli esercizi contabili hanno chiuso con un saldo positivo di cassa come da prospetto che segue:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo di cassa al 31/12	4.125.743,84	3.711.797,92	3.265.036,29	4.988.403,58	4.663.911,38
di cui vincolata	1.627.767,23	1.921.716,97	1.612.042,31	3.119.131,88	2.175.272,69*
di cui libera	2.497.976,61	1.790.080,95	1.652.993,98	1.869.271,70	2.458.638,69

* verifica di cassa al 30/09/2019

- si ritiene opportuno dare atto che, dalla verifica degli atti e dei documenti reperiti, l'Ente ha fatto ricorso al sistema "debiti fuori bilancio" nel periodo 2015 – 2018 adottando le seguenti deliberazioni di riconoscimento debiti fuori bilancio.

- o Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 27/04/2015;
- o Delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 10/08/2015;
- o Delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 29/04/2016;
- o Delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 29/07/2016;
- o Delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 30/11/2016;
- o Delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 10/04/2017;
- o Delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 24/05/2017;



- o Delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 12/07/2017;
- o Delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 21/05/2018: In quest'ultima deliberazione sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per complessivi € 53.726,00 di cui € 41.379,15 come debiti fuori bilancio da sentenze esecutive lett. a) art. 194 del TUEL ed € 12.347,45 come debiti fuori bilancio per acquisizione di beni e servizi lett. e) art. 194 del TUEL.

Per l'esercizio 2020, a pag. 48 della relazione si rileva che sono presenti debiti fuori bilancio da sentenze esecutive da dover riconoscere per un importo "approssimativo" di € 150.000,00 che, in itinere, saranno oggetto di opportuni approfondimenti e verifiche da parte dello scrivente Organo di Revisione. Ciò rilevato si invita l'Ente a trasmettere senza indugio alla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo della Calabria, gli atti afferenti la gestione dei debiti fuori bilancio da riconoscere, come sopra indicati; del che dare riscontro allo scrivente.

- il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017	2018	2019
Risultato alla data del 31/12	3.966.368,89	5.288.085,87	5.907.713,70	8.058.004,84	8.311.682,27
Parte Accantonata	7.226.503,23	7.627.723,92	8.129.168,70	9.440.187,59	
Parte Vincolata	274.140,16	166.125,80	172.058,85	896.881,83	
Parte destinata agli Investimenti	-	-	-	-	
Parte disponibile (-/+)	-3.534.274,50	-2.505.763,85	-2.393.513,85	-2.279.064,58	8.311.682,27

I dati relativi all'esercizio 2019 non sono ancora stati approvati e pertanto non sono da ritenersi definitivi.

- il patrimonio dell'Ente, alla data del 31/12/2018 (ultimo rendiconto approvato) risulta essere così composto:

ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 26.685,81	PATRIMONIO NETTO	€ 22.892.048,50
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 33.157.928,78		
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 48.627,40		
RIMANENZE	€ -		
CREDITI	€ 15.387.277,38	DEBITI	€ 21.611.660,27
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -		
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 5.321.271,18		
RETAEI E RISCONTI ATTIVI	€ -	RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 9.438.081,78
TOTALE	€ 53.941.790,55	TOTALE	€ 53.941.790,55

- in merito agli organismi partecipati, con Delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 25/09/2017, l'Ente ha proceduto alla revisione straordinaria delle società partecipate possedute al 31/12/2016 ex art. 24 del D.lgs. n. 175/2016, mantenendo la partecipazione nella Società Farmacia Comunale Srl, pari al 51%, e dismettendo le altre partecipazioni possedute nella Società Iniziative Ambientali



Meridionali S.p.A. pari all'1%, e in Piana Ambiente S.p.A. società dichiarata fallita con procedura non definita ad oggi.

Tutto ciò premesso e considerato,

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il d.Lgs. 149/2011;

Visto il decreto interministeriale 26 aprile 2013;

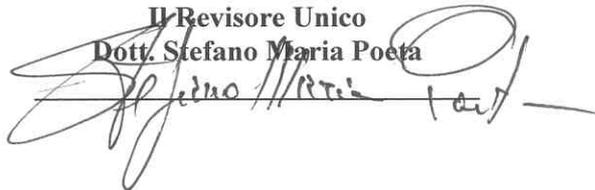
CERTIFICA

Che i dati amministrativi e contabili indicati nella Relazione risultano conformi a quelli rilevabili nei documenti approvati dagli Organi del Comune.

FA PRESENTE

Che la relazione di fine mandato deve essere pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e che deve essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti – Regione Calabria.

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Maria Poeta

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Maria Poeta', written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a large circular flourish on the right side.