

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 4 del 30/03/2019

Oggetto: Certificazione Relazione Fine Mandato 2014-2018.

L'Organo di Revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione consiliare n. 40 del 20/12/2017, procede all'esame e al controllo amministrativo-contabile appresso descritto redigendo il presente verbale,

Premesso che

- ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo n 149 del 06/09/2011 modificato ed integrato dall'art.1 bis, comma 2 del D.L. n. 174 del 10/10/2012 convertito con modificazioni dalla legge 07/02/2012 n. 213, al fine di garantire il coordinamento della Finanza Pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio della trasparenza e delle decisioni dell'entrata e della spesa, il Sindaco del Comune di Jolanda di Savoia ha presentato la prevista Relazione di fine mandato redatta dal Responsabile del Settore Finanziario;
- l'Organo di Revisione ha ricevuto in data 27/03/2019 la predetta relazione sottoscritta dal Sindaco del Comune di Jolanda di Savoia in data 26/03/2019;

Considerato che

- la relazione di fine mandato esaminata dall'Organo di Revisione deve descrivere complessivamente le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, tenendo conto di quanto previsto nel comma 4 dell'art 4 del D.Lgs. 149/2011 e successive modifiche e integrazioni in riferimento a:
 - sistema ed esiti dei controlli interni;
 - eventuali rilievi della Corte dei Conti;
 - azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati
 - situazione finanziaria e patrimoniale;
 - azioni intraprese per contenere la spesa;
 - quantificazione della misura dell'indebitamento del Comune;

- l'Ente con deliberazione consiliare n. 16 del 19/06/2018 ha approvato il ricorso alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243 bis del D.Lgs. 267/2000;
- l'Ente con deliberazione consiliare n. 28 del 24/10/2018 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale di cui al citato articolo 243 bis;
- la Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, nel periodo oggetto di riferimento della presente relazione di fine mandato, ha riscontrato gravi irregolarità contabili ed una non corretta applicazione dei principi contabili armonizzati, che hanno determinato in particolare il mancato rispetto dei vincoli di finanza pubblica per gli esercizi 2013 e 2015;
- l'Ente è stato, per le motivazioni suddette, oggetto di specifiche pronunce da parte della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna;

Formula le seguenti considerazioni:

- relativamente ai punti 5.4 "*Controllo sugli equilibri finanziari*" e 5.5 "*Controllo strategico*" di non poter confermare i contenuti in essi espressi, in quanto non rispondenti alla realtà dell'Ente, come l'Organo scrivente ha evidenziato nei propri verbali espressi sin dal suo insediamento (tra l'altro si riporta erroneamente l'indicazione di altro Ente);
- di ritenere, per le motivazioni suesposte, di poter certificare i dati riportati nelle relative tabelle solo con riferimento all'esercizio 2017;
- relativamente ai dati riportati nelle tabelle per l'esercizio 2018, all'Organo scrivente non risulta alcun verbale di chiusura, in quanto il riaccertamento dei residui non è stato ancora effettuato, pertanto i dati riportati nelle relative tabelle devono intendersi con riferimento ad una situazione di preconsuntivo;

Verificata

- con riferimento all'esercizio 2017 una parziale corrispondenza tra i dati riportati nella Relazione di fine mandato con i dati finanziari ed economico patrimoniali indicati nel rendiconto 2017 approvato dal Consiglio Comunale dell'Ente, in particolare si rileva:
 - o una errata indicazione nella tabella 6.2) nell'importo riscossioni 2017;
 - o una non corrispondenza del dato indicato circa il residuo debito al 31/12/2017 riportato al paragrafo 8.1) rispetto a quanto rilevato nella propria relazione al rendiconto 2017;
 - o una non corrispondenza della percentuale di cui all'art. 204 del Tuel, rispetto a quanto rilevato nella propria relazione al rendiconto 2017;

Tenuto conto di quanto sopra evidenziato,

Certifica

con riferimento al solo esercizio 2017, una parziale conformità dei dati contabili esposti nella Relazione di fine mandato con quelli rilevabili nel rendiconto approvato dall'Organo consiliare.

L'Organo di Revisione fa inoltre 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 nei termini previsti dalla vigente normativa.

30 marzo 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa