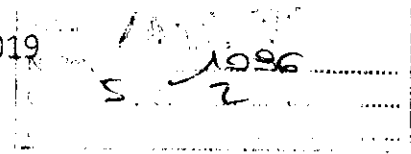


COMUNE DI PRAMOLLO (TO)
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 03/04/2019



OGGETTO: Certificazione sulla relazione di fine mandato 2014-2019.

Il giorno 03/04/2019 l'Organo di Revisione del Comune di Pramollo (TO), nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 35/2018 del 18/12/2018, immediatamente esecutiva ma con decorrenza della nomina dal 31/01/2019, procede all'esame e al controllo amministrativo-contabile appresso descritto redigendo il presente verbale coordinandosi con il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria/Settore Finanziario e con l'istruttore contabile delegato del Comune di Pramollo (TO).

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 07/12/2012 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 Pramollo (TO) 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 Pramollo (TO) in data 27/03/2019;

Considerato che

la relazione di fine mandato esaminata dall'Organo di Revisione descrive complessivamente le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, tenendo conto di quanto previsto nel comma 4 dell'art 4 del DLGS 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

A handwritten signature in black ink, located to the right of the list of items.

Verificata

- la corrispondenza, eccetto per quanto indicato tra le formulazioni e rilievi già comunicati al Comune prima della redazione della versione definitiva del presente parere, tra i dati riportati nella Relazione di fine mandato con i dati finanziari ed economico patrimoniali indicati nei rendiconti dal 2014 al 2017 approvati dal Consiglio Comunale dell'Ente e i dati

di pre-consuntivo del rendiconto 2018, ove indicati, non ancora approvato dal Consiglio Comunale;

- preso atto dei dati economico finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente.

Formulate le seguenti considerazioni e rilievi:

1. Che i dati riportati relativi all'ultimo esercizio 2018, qualora indicati, sono stati desunti da una situazione di pre-consuntivo predisposta dall'ente non essendo stato ancora approvato il rendiconto dell'esercizio 2018;
2. Che i valori dei residui attivi e passivi distinti per anno di formazione sono riferiti alla situazione del 2017 e non a quella del 2018 in preconsuntivo;
3. Che tra i residui passivi del 2018 è indicato l'importo di euro 2,00 nel Titolo V per chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere a pag. 34 di 69, anche se l'Ente nell'anno 2018 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria per cui non dovrebbero esserci residui di questo tipo;
4. Che sono indicate date diverse come giorno per le deliberazioni fatte dal C.C. nel mese di dicembre 2018 a pagina 23 di 69 e pag. 68 di 69, mentre in realtà il C.C., in base alle richieste avanzate e a quanto comunicato dall'istruttore contabile, ha deliberato il 18/12/2018 e non in date diverse per cui questi dati dovrebbero essere dei refusi;
5. Che le tabelle riportate sono state adeguatamente modificate per recepire le nuove disposizioni e la nuova classificazione delle entrate e delle spese prevista dal Dlgs n. 118/2011;
6. Che i valori dei debiti indicati a pag. 36 di 69 tabella del punto 6.1. non quadrano con i resoconti della Cdp del 08/11/2018, rapporto n. 06010, ed inoltre c'è stato uno scambio tra il valore iniziale e quello da considerare alla fine dell'anno anche se poi il debito per abitante è calcolato sul valore indicato nella colonna ma per l'anno successivo. In ragione di questo i dati corretti da considerare, per quadrare anche con i dati riportati nello Stato Patrimoniale in preconsuntivo redatto al 31/12/2018, come da resoconto CDP di cui sopra, sono i seguenti e sono più bassi in cifra rispetto a quelli indicati nella relazione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo Debito (+)	76.479,34	62.527,39	55.334,7	47.801,28	39.910,85
Prestiti rimborsati (-)	13.951,95	7.192,69	7.533,42	7.890,43	8.264,48
Debito residuo finale	62.527,39	55.334,70	47.801,28	39.910,85	31.646,37
Popolazione residente	259	258	238	229	224
Rapporto debito residuo e popolazione residente	241,4184942	214,4755814	200,8457143	174,2831878	141,2784375

7. Che l'incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL) riportata a pag. 36 di 69 della relazione, nonostante il debito minore rispetto a quanto riportato, comunque sono ampiamente in termini percentuali entro i valori ammessi dalla norma;
8. Che il conto del patrimonio (ovvero lo Stato Patrimoniale) dell'anno 2018 a pag. 37 di 69 alla voce AIII) Risultato economico presenta l'importo di euro 141.683,73 e non quello di euro 138.322,94 e pure la voce E) Ratei e risconti passivi vale euro 4.555,86 e non euro

7.916,65, come dovrebbe essere, perché la situazione è aggiornata al 20/03/2019 e la differenza di cifra dei due valori sopramenzionati di euro 3.360,79 è dovuta a costi di competenza esercizio 2018 che sono stati rilevati solo in seguito dall'Ente con il proseguimento nella redazione degli atti del rendiconto 2018;

9. Che l'ente ha recepito la normativa sulla privacy dei dati personali in vigore dal 25 maggio 2018 ai sensi del GDPR UE 679/2016 e sta attuando i relativi adempimenti.

Certifica

La conformità dei dati amministrativi e contabili esposti nella Relazione di fine mandato a quelli rilevabili nei documenti approvati dall'Organo consiliare tenuto conto di quanto evidenziato in premessa e previa considerazione delle formulazioni e rilievi fatti nel punto precedente.

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.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

(MAZZA DOTT. ELPIDIO)

