

COMUNE DI VILLANOVAFORRU
(Provincia del Medio Campidano)



PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SULLA RELAZIONE DI FINE MANDATO – PERIODO 16/06/2015/GIUGNO 2016
(Articolo 4 D.Lgs. 6/9/2011, n. 149)

Il sottoscritto **CADDEO Dott. Roberto**, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti, nominato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale **n. 7 del 08/07/2015** per il triennio **luglio 2015/2018**,

PREMESSO

- che, ai sensi dell'articolo 4 del Decreto Legislativo 6/9/2011, n. 149 modificato ed integrato dall'articolo 1 bis, comma 2, del D.L. n. 174 del 10/10/2012 convertito con modificazioni dalla Legge 7/12/2012, n. 213, al fine di garantire il coordinamento della Finanza Pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le provincie ed i comuni sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato;
- che suddetta relazione deve essere certificata dall'organo di revisione dell'ente locale;
- che stante la mancata adozione di uno schema tipo, occorre fare riferimento ai criteri di cui al comma 4 del citato decreto. In particolare, il Sindaco, data la fine del mandato, riassume nella rassegnata relazione le principali attività amministrative svolte con specifico riferimento ai punti indicati dalla normativa sopra richiamata;

RICEVUTA

via email, in data **04/04/2016**, la relazione di fine mandato a firma del Commissario Straordinario del Comune di Villanovaforru (VS) nella persona della Dott.ssa MONTIS Marinella;

ESAMINATA

la relazione di cui sopra che risulta composta dalle seguenti parti:

- ✓ Premessa;
- ✓ Popolazione residente al 31/12/2015;
- ✓ Organi politici;
- ✓ Struttura organizzativa;
- ✓ Condizione giuridica dell'ente;
- ✓ Condizione finanziaria dell'ente;
- ✓ Situazione di contesto interno ed esterno;
- ✓ Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'articolo 242 del T.U.E.L.;
- ✓ Attività normativa;

- ✓ Attività tributaria;
- ✓ Attività amministrativa;
- ✓ Sistema ed esiti dei controlli interni;
- ✓ Risultanze finanziarie del conto del bilancio;
- ✓ Gestione dei residui;
- ✓ Patto di stabilità;
- ✓ Indebitamento;
- ✓ Conto del bilancio;
- ✓ Riconoscimento debiti fuori bilancio;
- ✓ Spesa del personale;
- ✓ Fondo risorse decentrate;
- ✓ Rilievi della Corte dei Conti;
- ✓ Rilievi dell'organo di revisione;
- ✓ Azioni intraprese per contenere la spesa;
- ✓ Organismi controllati,

ACCERTATO

che non risulta ancora emanato l'atto di natura non regolamentare riguardante lo schema tipo della relazione in esame, si sottolinea che la norma istitutiva richiede *“una descrizione dettagliata delle principali attività normative ed amministrative svolte durante il mandato”* con specifico riferimento a:

- i. sistema ed esito dei controlli interni;
- ii. eventuali rilievi della Corte dei Conti;
- iii. azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- iv. situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del Codice Civile ed indicando le azioni intraprese per porvi rimedio;
- v. azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- vi. quantificazione dell'indebitamento comunale;

IL REVISORE TENUTO CONTO

di dover prendere atto di quanto contenuto nella relazione trattandosi di un *excursus* sulle attività dell'ente relative ad ogni settore che comprende anche valutazioni non di natura tecnico amministrativa,

RITIENE

opportuno soffermarsi sugli argomenti di sotto indicati:

a) SISTEMA ED ESITO DEI CONTROLLI INTERNI

Il vigente regolamento Comunale sui controlli, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 11/01/2013, prevede il controllo di regolarità amministrativa e contabile, che sono stati puntualmente esercitati e dai quali non sono emerse irregolarità. L'ente ha posto in essere varie iniziative tese ad implementare un complesso sistema di controlli interni a partire dal regolamento e dalla creazione di un ufficio di coordinamento facente capo al Segretario Comunale. Considerate le dimensioni dell'Ente e della relativa dotazione organica non è stato possibile dotarsi di una struttura specificamente dedicata al controllo di gestione. Dal 2013 l'Ente si è dotato del P.E.G. nel quale sono evidenziate le risorse assegnate ad ogni responsabile di area.

L'ente non è soggetto al controllo strategico;

b) EVENTUALI RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

Circa i rilievi da parte della Corte dei Conti si certifica che nel periodo preso in esame sono stati quelli indicati nella relazione;

c) CONVERGENZA VERSO I FABBISOGNI STANDARD

L'organo di revisione prende atto di quanto indicato nella relazione nella quale sono inseriti i risultati relativi ai servizi resi e l'evoluzione degli stessi;

d) RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'

Il comune di Villanovaforru non è stato soggetto, nel periodo considerato, ai vincoli del patto di stabilità;

e) SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Nella relazione sono riportati i prospetti che riassumono i dati contabili di equilibrio di parte corrente e parte capitale, l'evoluzione del risultato di amministrazione conseguito e del fondo cassa. Tali dati sono riscontrati come veritieri e corretti da parte dell'organo di revisione;

f) INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente ha subito, nel corso del biennio 2014/2015, una riduzione passando dall'importo di **euro 253.681,13** all'importo di **euro 155.301,48**, rispettando sempre il limite previsto dall'articolo 204 del T.U.E.L.;

g) ORGANISMI CONTROLLATI

Non sussistono situazioni di organismi controllati per i quali si renda necessario applicare le disposizioni di cui all'articolo 4 del D.L. n. 95/2012,

il REVISORE in relazione a quanto sopra riportato, **ESPRIME** parere **FAVOREVOLE**, sulla certificazione della relazione di fine mandato relativa al periodo 16/06/2015/GIUGNO 2016 a firma del Commissario Straordinario del Comune di Villanovaforru (VS).

Il Revisore, infine, segnala, che la Relazione di fine mandato deve essere pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e che la stessa deve essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti della Regione Sardegna.

VILLANOVAFORRU (VS), lì 05/04/2016



IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Firmato CADDEO Dott. Roberto 05/04/2016



[Handwritten signature]