

# COMUNE DI POVIGLIO

Provincia di Reggio Emilia

IL REVISORE

VERBALE N. 9 DEL 10 MAGGIO 2024

\*\*\*\*\*

## **OGGETTO: CERTIFICAZIONE RELAZIONE DI FINE MANDATO 2019-2024**

L'Organo di revisione, nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa, nominata con deliberazione consiliare n. 46 del 27 ottobre 2021, procede all'esame della versione definitiva della relazione di fine mandato 2019-2024, sottoscritta digitalmente dal Sindaco in data 09/05/2024 e ricevuta tramite posta elettronica ordinaria in pari data.

### **Premesso che:**

- ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo n. 149 del 06/09/2011 e ss.mm.ii., 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 Province e i Comuni sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato;
- la Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna con deliberazione n. 16 del 20/03/2024 ha approvato le *"LINEE GUIDA PER LA PUBBLICAZIONE E LA TRASMISSIONE DELLA RELAZIONE DI FINE MANDATO (ART. 4, DEL D.LGS. N. 149/2011)"*;
- la relazione di fine mandato deve essere predisposta dal Responsabile Finanziario e sottoscritta dal Sindaco ed entro i 15 giorni successivi deve essere certificata dall'Organo di revisione;

**Rilevato**, che la Relazione di fine mandato è stata sottoscritta dal Sindaco oltre il termine di legge, previsto per il Comune di Poviglio il 28/03/2024, a seguito di elezione del Sindaco in data 27/05/2019 - D.Lgs.n.149/2011 - cfr. Delibera n. 16/2024 Corte Conti Emilia Romagna;

**Rilevato** che il termine di legge dell'Organo di revisione per la relativa certificazione è fissato entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione da parte del Sindaco;

**Rilevato** altresì che entro i tre giorni successivi la certificazione dell'Organo di revisione, la relazione di fine mandato, corredata della certificazione, deve essere trasmessa dal Sindaco alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti;

**Considerato** che nella relazione di fine mandato, quale strumento di conoscenza dell'attività svolta nell'esercizio delle rispettive funzioni e momento di trasparenza nella fase di passaggio da un'amministrazione all'altra, deve essere fotografata la reale situazione finanziaria e gestionale dell'Ente;

**Richiamato** il verbale n. 6 del 28/04/2024 con il quale si chiedeva tra l'altro di motivare la mancata comunicazione allo scrivente Organo di revisione, che l'Ente è compreso nell'elenco dei Comuni interessati alle consultazioni elettorali amministrative del primo semestre 2024, fissate per l'8 e il 9 giugno p.v., quindi soggetto all'adempimento di redazione della relazione di fine mandato del Sindaco, nel contempo chiedendo un riscontro tempestivo ed urgente;

**Richiamato** il verbale n. 8 del 02/05/2024 nel quale sono stati riepilogati gli esiti del controllo preventivo dei dati finanziari riportati nella relazione di fine mandato 2019-2024, così come redatta dalla Responsabile del Servizio Finanziario, ricevuta tramite posta elettronica in data 30/04/2024, in riscontro al punto 2) del verbale n. 6 del 28/04/2024 depositato agli atti dell'Ente in pari data, al quale, al fine di agevolare i lavori di correzione, è stato altresì allegato il file ricevuto della relazione nel quale sono stati evidenziati i dati non corrispondenti ai dati dei rendiconti formalmente approvati;

**Richiamate** le successive interlocuzioni e riscontri intercorsi nei giorni successivi con la Responsabile del Servizio Finanziario, tramite posta elettronica ordinaria, al fine di addivenire in tempi brevi alla sistemazione dei dati finanziari riportati nella relazione;

**Vista** la relazione di fine mandato, ricevuta dalla Responsabile del Servizio Finanziario tramite posta elettronica ordinaria in data 09/05/2024, sottoscritta in pari data dal Sindaco, ed in particolare, ai fini della prescritta certificazione, la **"Parte III - Situazione Economico Finanziaria dell'Ente"**, così composta:

- prime 3 tabelle, riportanti i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022;
- punto 2.1 "Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato", riportante i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022;
- punto 2.2 "Gestione di competenza. Quadro riassuntivo", composto da 2 tabelle riportanti i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022;
- punto 2.3 "Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione", composto da 1 tabella riportante i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022;
- punto "Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato", composta da 4 tabelle riportanti i residui attivi 2019, i residui attivi 2022, i residui passivi 2019, i residui passivi 2022;
- punto 3 "Indebitamento", composto da 2 tabelle, riportanti i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022;
- tabella anticipazione di tesoreria, riportante i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022;
- conto del patrimonio dati di sintesi anni 2022 e 2019;
- conto economico dati di sintesi anni 2022 e 2019;
- spesa personale tabella riportante i dati consuntivi esercizi 2019-2020-2021-2022.

L'Organo di revisione esaminata la Parte III Situazione Economico Finanziaria dell'Ente, rileva quanto segue:

- prime 3 tabelle riportanti i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati;**
- punto 2.1 "Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato", riportante i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati, con l'annotazione che con riferimento agli importi delle risorse accantonate nel bilancio d'esercizio e delle risorse vincolate nel bilancio sono state decurtate esclusivamente dal risultato di competenza W1 per addivenire all'equilibrio di bilancio W2 e non anche per giungere agli equilibri parziali O2 e Z2;**
- punto 2.2 "Gestione di competenza. Quadro riassuntivo", composto da 2 tabelle riportanti i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati;**
- punto 2.3 "Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione", composto da 1 tabella riportante i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati;**
- punto "Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato", composto da 4 tabelle riportanti i residui attivi 2019, i residui attivi 2022, i residui passivi 2019, i residui passivi 2022 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati per quanto concerne i residui attivi 2019, i residui attivi 2022 ed i residui passivi 2019; per quanto concerne i residui passivi 2022 i dati corrispondenti ai dati consuntivi formalmente approvati, sono riportati nella sottostante tabella, nella quale sono stati evidenziati gli importi corretti rispetto a quelli indicati nella relazione:**

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno del mandato (2022)	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	1.823.538,62	1.557.574,41	0,00	117.131,29	1.706.407,33	148.832,92	1.543.603,53	1.692.436,45
Titolo 2 - In conto capitale	354.984,41	199.319,62	0,00	19.489,10	335.495,31	136.175,69	552.694,01	688.869,70
Titolo 3 - Attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	5.073,75	0,00	0,00	5.073,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere/ cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Conto terzi e partite di giro	64.217,02	43.376,16	0,00	20.840,86	43.376,16	0,00	40.724,76	40.724,76
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>2.247.813,80</b>	<b>1.800.270,19</b>	<b>0,00</b>	<b>162.535,00</b>	<b>2.085.278,80</b>	<b>285.008,61</b>	<b>2.137.022,30</b>	<b>2.422.030,91</b>

- punto 3 "Indebitamento" composto da 2 tabelle riportanti i dati consuntivi degli esercizi 2019-2020-2021-2022 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati eccetto per l'incidenza percentuale di cui all'art. 204 del Tuel che per l'anno 2019 è pari allo 0,93% in luogo dello 0,74% come indicato erroneamente nella relazione di fine mandato;**

- tabella anticipazione di tesoreria - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati e altri documenti;**
- conto del patrimonio dati di sintesi anni 2022 e 2019 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati, con evidenza che nello stato passivo 2022 è stato omesso l'importo di euro 43.292,80 afferente l'ammontare complessivo dei fondi rischi ed oneri;**
- conto economico dati di sintesi anni 2022 e 2019 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati;**
- spesa personale tabella riportante i dati consuntivi esercizi 2019-2020-2021-2022 - **dati riportati corrispondenti ai rendiconti formalmente approvati e altri documenti.**

Per l'esercizio 2023, ad oggi non ancora rendicontato, con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi non ancora sottoposto all'esame dell'Organo di revisione, come anche riscontrato al punto 1) del verbale n. 6/2024, non si certificano i dati riportati nella parte III) della relazione di fine mandato, ma si attestano i dati riportati nella sottostante tabella, riscontrati dalla situazione contabile alla data del 08/05/2024:

ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2023	
PREVISIONI DEFINITIVE		PREVISIONI DEFINITIVE	
ENTRATE		SPESE	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	14.742,63		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	561.923,74	Disavanzo di amministrazione	129.531,25
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	41.923,25		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	TITOLO 1	Spese correnti
	4.811.804,62		7.089.993,35
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	TITOLO 2	Spese in conto capitale
	1.120.814,46		2.395.221,73
TITOLO 3	Entrate extratributarie	TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie
	1.223.998,59		0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	TITOLO 4	Rimborso Prestiti
	1.890.325,08		50.786,04
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
	0,00		3.669.107,03
TITOLO 6	Accensione Prestiti	TITOLO 6	Uscite per conto terzi e partite di giro
	0,00		706.500,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	TITOLO 7	
	3.669.107,03		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
	706.500,00		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>13.422.549,78</b>	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>13.911.608,15</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.041.139,40</b>	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.041.139,40</b>

ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2023	
DATI PRECONSUNTIVI 08/05/2024		DATI PRECONSUNTIVI 08/05/2024	
GESTIONE COMPETENZA - ENTRATE ACCERTATE		GESTIONE COMPETENZA - SPESE IMPEGNATE	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	TITOLO 1	Spese correnti
	4.647.430,27		6.344.096,72
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	TITOLO 2	Spese in conto capitale
	764.984,90		1.581.345,31
TITOLO 3	Entrate extratributarie	TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie
	1.148.482,62		0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	TITOLO 4	Rimborso Prestiti
	1.072.408,17		50.786,04
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
	0,00		3.458.997,23
TITOLO 6	Accensione Prestiti	TITOLO 6	Uscite per conto terzi e partite di giro
	0,00		610.374,52
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	TITOLO 7	
	3.458.997,23		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
	610.374,52		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>11.702.677,71</b>	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.045.599,82</b>
<b>GESTIONE RESIDUI FINALI ENTRATE ALLA DATA 08/05/2024</b>		<b>GESTIONE RESIDUI FINALI SPESE ALLA DATA 08/05/2024</b>	
	Totale Residui attivi finali ante 2023		Totale Residui passivi finali ante 2023
	1.197.839,65		353.538,80
	Totale Residui attivi finali competenza 2023		Totale Residui passivi finali competenza 2023
	2.245.389,98		2.683.200,31
	<b>Totale</b>		<b>Totale</b>
	<b>3.443.229,63</b>		<b>3.036.739,11</b>

per quanto sopra esposto ed illustrato, **l'Organo di revisione**

**Certifica**

ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, che i dati presenti nella relazione di fine mandato, come illustrati, corretti ed integrati nella presente certificazione, sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria approvati dall'Ente.

Si fa presente, che la Relazione di fine mandato, **redatta nei termini di legge**, corredata della certificazione dell'Organo di revisione deve essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti nei termini previsti dalla vigente normativa e come indicato anche nella deliberazione n.16/2024 *«Nei tre giorni successivi alla data di certificazione, effettuata dall'Organo di revisione dell'ente locale, la relazione e la certificazione stessa devono essere trasmesse dal Sindaco alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti»* e deve essere pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente entro e non oltre i 7 giorni successivi dalla certificazione.

**L'Organo di revisione, tenuto conto del notevole ritardo nell'assolvimento del prescritto adempimento di legge, prescrive l'inoltro immediato della relazione di fine mandato 2019-2024, corredata della presente certificazione, alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e la relativa tempestiva pubblicazione nel sito dell'Ente (relazione e certificazione).**

10 maggio 2024

Firma digitale

Il Revisore Unico

Dott.ssa Grazia Zeppa