

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Verbale n. 8 del 19/04/2016

OGGETTO: Relazione di fine mandato. Certificazione ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 06/09/2011, n. 149 e s.m.i..

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Pinerolo, composto da:

- Dott. Carrera Ernesto (Presidente);
- Dott.ssa Farinoli Barbara (componente);
- Rag. Di Bella Vincenzo (componente);

nominato con deliberazione consiliare n. 43 del 22 luglio 2015, esecutiva ai sensi di legge;

Viene esaminata la relazione di fine mandato predisposta dal Segretario generale, in collaborazione con i Dirigenti del Comune di Pinerolo, sottoscritta dal Sindaco in data 15/04/2016, redatta secondo lo schema di cui al comma 1 del decreto del Ministero dell'Interno del 26/04/2013.

La relazione di fine mandato è composta dalle seguenti parti:

- Parte I – dati generali comprendente i dati sulla popolazione residente, composizione degli organi politici e loro variazione nel corso del mandato, struttura organizzativa, condizione giuridica e finanziaria dell'ente, situazione di contesto interno ed esterno, parametri per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario (art. 242 TUEL);
- Parte II – descrizione dell'attività normativa, amministrativa e tributaria svolta durante il mandato.
- Parte III – controllo della situazione economico finanziaria dell'ente;
- Parte IV - rilievi degli organismi esterni di controllo;
- Parte V – azioni intraprese per contenere la spesa;
- Parte VI – organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2 del Codice Civile.

Il collegio ha preso in esame la relazione evidenziando quanto segue:

- la parte prima oltre alla parte descrittiva relativa agli organi di indirizzo politico ed alla struttura organizzativa pone in evidenza la situazione finanziaria dalla quale risulta che l'ente non è stato commissariato, non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243 *ter*, 243 *quinques* del TUEL. L'ente non ha usufruito del contributo di cui all'art 3 *bis* del D.L. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012. Nelle situazioni di contesto interno/esterno sono indicate le criticità riscontrate dai diversi settori nell'attività amministrativa negli anni del mandato con indicate le soluzioni adottate e risultano negati tutti i parametri per l'individuazione delle condizioni di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL;
- la parte seconda elenca, con una breve motivazione tutti gli atti di adozione/modifica regolamentare adottati nel quinquennio e sono indicati per ogni anno di riferimento i dati relativi alla politica tributaria dell'ente. E' stata descritta l'articolazione dei controlli interni che il Comune ha disciplinato con l'adozione, con deliberazione Consiglio comunale, n. 6 del 05/03/2013, del regolamento sul sistema dei controlli interni, nel quale sono evidenziate le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del TUEL. I controlli risultano svolti regolarmente e sono stati redatti i report previsti dal regolamento come forma di controllo collaborativo, trasmessi a cura del Segretario con cadenza semestrale inviati ai Dirigenti, ai Revisori dei conti, alla Giunta ed al Sindaco. La sezione relativa al controllo di gestione indica i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento ai seguenti servizi/settori: lavori pubblici con lo stato



di attuazione delle opere in programma, cultura istruzione e turismo con i dati relativi alle spese sostenute, all'utilizzo dei servizi ed ai costi sostenuti e percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale, alle spese sostenute per i servizi socio-assistenziali e per le politiche del lavoro. Sono indicati sinteticamente i contenuti della relazione sullo stato di attuazione al 30/09/2015, ai fini del controllo strategico, che ai sensi dell'art. 147 *ter*, comma 1 ultimo periodo, del D.Lgs. 267/2000 per i Comuni oltre i 15.000 abitanti opera solo a decorrere dal 2015. Sono stati descritti sinteticamente i criteri e le modalità di valutazione del personale e delle posizioni organizzative e dei dirigenti (sistemi approvati rispettivamente con del. G.C. n. 333 del 03/12/2014 e del. G.C. n. 349 del 12/12/2012). Nella sezione relativa ai controlli sull'attività delle partecipate è riportata l'attività svolta a favore del Comune delle principali società direttamente partecipate e un grafico con tutte le società partecipate direttamente ed indirettamente;

- la parte terza relativa al controllo della situazione economica finanziaria evidenzia che l'ente è stato soggetto al patto di stabilità per tutti gli anni del mandato ed ha sempre raggiunto gli obiettivi di finanza pubblica previsti. Sono riportati tutti i dati richiesti dallo schema della relazione: dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente, equilibri di parte corrente e di parte capitale, i quadri riassuntivi della gestione di competenza, i risultati della gestione (fondo di cassa e risultato di amministrazione), utilizzo dell'avanzo di amministrazione gestione dei residui attivi e passivi relativi al primo ed all'ultimo anno del mandato comprendente anche l'analisi dell'anzianità dei residui distinti per anno di provenienza. Sono riportati anche il conto del patrimonio ed il conto economico in sintesi. Gli importi indicati risultano, a questo collegio, correttamente riportati. I dati relativi all'indebitamento risultano rispettare i limiti di indebitamento disposti dall'art. 204 TUEL, non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e non sono stati utilizzati strumenti di finanza derivata. Le spese del personale risultano correttamente indicate;

- la parte quarta relativa ai rilievi degli organismi esterni di controllo contiene i rilievi effettuati dalla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti ai settori Finanze relativamente al rendiconto anno 2012, al settore istruzione informativo sulla modalità di gestione del servizio di refezione scolastica con risposta scritta ai rilievi effettuati ed al settore urbanistica in merito alla realizzazione di opere di urbanizzazione a scomputo relativamente ad un permesso di costruire al quale è stata data risposta. Nel quinquennio non sono stati effettuati rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell'organo di revisione;

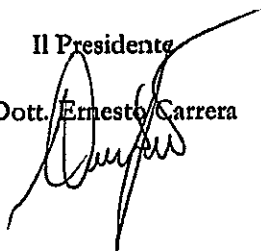
- la parte quinta riporta le azioni intraprese dai vari settori per il contenimento della spesa e le modalità per il raggiungimento dell'obiettivo;

- la parte sesta relativa agli organismi controllata contiene sinteticamente i dati richiesti.

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del Tuel, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del Tuel o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Pinerolo li, 19/04/2016

Il Presidente
Dott. Ernesto Carrera



I Componenti

Dott.ssa Barbara Farinoli



Rag. Di Bella Vincenzo

