



COMUNE DI COMIZIANO

Provincia di Napoli

COMUNE DI COMIZIANO - c_c929

Prot: 1221 | Data & Ora: 01/04/2019 12:26 | Tipologia: Uscita

Destinatari: CORTE DEI CONTI

Capite: RELAZIONE DI FINE MANDATO (art. 4 D. Lgs. n. 149/2011) Trasmissione alla Corte dei Conti



ALLA CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE di CONTROLLO PER LA CAMPANIA

E-mail: campania.controllo@corteconticert.it

OGGETTO: Relazione di fine mandato (art. 4, d.Lgs. n. 149/2011). Trasmissione alla Corte dei Conti.

Ai sensi dell'articolo 4, comma 3-*bis*, del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, si trasmette in allegato alla presente la relazione di fine mandato relativa al mandato amministrativo 2014/2029, sottoscritta dal Sindaco in data 20.3.2019, certificata dall'organo di revisione il 28.3.2019, e consegnata all'ente il 29.3.2019.

Comiziano, 1.4.2019



Il Sindaco
Paolino Napolitano



COMUNE DI COMIZIANO
Provincia di Napoli

RELAZIONE DI FINE MANDATO

*(articolo 4, d.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149
D.M. Interno 26 aprile 2013)*

COMUNE DI COMIZIANO

Città Metropolitana di Napoli

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014 - 2019

(Art. 4, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- α) sistema e esiti dei controlli interni;
- β) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- γ) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- δ) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, e indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- ε) 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;
- φ) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

La relazione è sottoscritta dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato è pubblicata sul sito istituzionale della provincia o del comune entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati e anche con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

I dati attinenti alla PARTE I GENERALE sono stati assunti dal Sindaco e dagli amministratori, nonché da informazioni acquisite presso gli uffici.

Con riferimento ai dati della PARTE II FINANZIARIA La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Si precisa che l'ultimo esercizio considerato ai fini della presente relazione è il 2018. In particolare si rappresenta che il Responsabile del Settore Finanziario, Rag. Salvatore Gaetano, ha assunto la titolarità della posizione organizzativa a decorrere dal 10.01.2019, giusto Decreto Sindacale n. 04 emesso in pari data per cui i dati finanziari e contabili relativi all'Ente in assenza dell'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, sono stati elaborati attraverso l'acquisizione dei conti consuntivi dal portale del Ministero dell'Interno, area Finanza Locale.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

Data rilevazione	Abitanti
31.12.14	1823
31.12.15	1810
31.12.16	1821
31.12.17	1792
31.12.18	1763

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo
Sindaco	Napolitano Paolino
Vicesindaco	Tortora Nicola
Assessore	Picciocchi Anna Maria

Gli assessori sono in carica dall'atto della nomina, non si sono verificate sostituzioni nel corso del mandato.

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo
Presidente del consiglio	Fusco Severino
Consigliere /Sindaco	Napolitano Paolino
Consigliere	Tortora Nicola
Consigliere	Picciocchi Anna Maria
Consigliere	Miele Michele
Consigliere	Nappi Francesco
Consigliere	Leone Luigi
Consigliere	Tufano Gianluca
Consigliere	Alfieri Lidio
Consigliere	Cavallaro Carmela
Consigliere	La Gatta Giuseppe

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 20.2.2017 è stato surrogato il consigliere Comunale dott. Pasquale Ferrara, dimissionario con il Consigliere Sig. Gianluca Tufano. U

1.3. Struttura organizzativa

Organigramma:

L'organizzazione comunale è suddivisa in servizi. Tali servizi comprendono:

- 1° Servizio Affari Generali
- 2° Servizio Area Economico Finanziario e Tributi
- 3° Servizio Tecnico
- 4° Servizio Polizia Municipale

La dotazione organica di fatto dell'ente, gravemente sottodimensionata è attualmente la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA DI FATTO

Cat. accesso	Cat. econ.	Profilo professionale	Servizio
A1	A1	OPERATORE TECNICO	SERVIZIO TECNICO
A1	A4	OPERATORE TECNICO	SERVIZIO TECNICO
C1	C2	ISTRUTTORE CONTABILE	SERVIZIO FINANZIARIO
C1	C2	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	SERVIZIO AA.GG.
C1	C4	ISTRUTTORE DI VIGILANZA	SERVIZIO VIGILANZA
C1	C5	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	SERVIZIO AA.GG.
D3	D4	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	SERVIZIO TECNICO

Attualmente l'ente copre le gravi carenze di personale a mezzo dell'utilizzo di personale da altri enti. Sono attualmente coperti " a scavalco" i ruoli del Responsabile del Servizio amministrativo e del Responsabile del servizio finanziario. La responsabilità del servizio di polizia municipale è affidata al Vicesindaco Nicola Tortora. L'ente utilizza, altresì, un istruttore di categoria C per il servizio vigilanza ed un istruttore di categoria C per il servizio AA. GG..

1.4. Condizione giuridica dell'Ente: l'ente NON è commissariato o lo è stato nel periodo del mandato e, per quale causa, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUEL

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente: nel periodo del mandato l'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, né il predissesto finanziario e non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge.

L'attuale gestione politica, al suo secondo mandato, dopo aver ereditato dalla precedente gestione una situazione disastrosa a livello finanziario, ha operato sempre scelte ponderate e volte alla salvaguardia degli equilibri finanziari.

Gli amministratori hanno rinunciato alle indennità e gettoni di presenza.

L'andamento prudente dal punto di vista finanziario è stata diretta conseguenza dell' ammanco finanziario per violazione contabili e falsificazioni documentali, accertato a carico dell'ex responsabile di ragioneria per € 679.354,69, come da sentenza di primo grado della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti n. 2187/2011 per la Campania, e ulteriori € 176.506,54 come rideterminati nella sentenza di appello citata n. 233/2015 a carico dell'ex tesoriere comunale, Banca Nazionale del Lavoro. Quest'ultimo ha provveduto a sanare l'intero debito verso le casse dell'ente, mentre l'ex responsabile di ragioneria con sentenza n. 233/2015 emessa dalla terza Sezione della Corte di Appello di Napoli ha visto confermare l'intero debito a danno del Comune di Comiziano.

In data 13 maggio 2016 la Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale per la Campania ha emesso ad istanza della procura di competenza ulteriore sentenza n. 253/2016 per il recupero della ulteriore somma attinente il periodo dal 1995 al 1999 e complessivamente quantificata in € 170.165,73 che si aggiungono alla precedente somma di € 679.354,69.

Delle somme sottratte al Comune, sono state recuperate, oltre al detto importo dalla Banca Nazionale del Lavoro le seguenti somme:

€ 8.700,00 da Tortora Pasquale;

€ 2.200,00 da Bifulco Leopoldo, oltre € 10.000,00 offerti in sede di giudizio penale;

€ 18.323,00 dall' INPDAP a seguito di pignoramento a carico dell'ex responsabile di ragioneria;

A seguito della sentenza di appello citata e della conseguente procedura immobiliare incardinata presso il Tribunale di Nola RGE n. 78 del 2012 è stata recuperata, nel 2017, l'ulteriore cifra di € 184.174,74, derivante dalla vendita all'asta dei due cespiti immobiliari risultati di proprietà dell'esecutato Raffaele Napolitano, detratte le spese di procedura.

In danno del funzionario infedele è attualmente in corso la trattenuta nella misura di legge del rateo pensionistico, essendo già stata operata analoga trattenuta in danno delle somme corrisposte a titolo di TFS. La vicenda è stata fatta oggetto di specifiche relazioni alla Corte dei Conti.

Collegata alla vicenda è l'ordinanza emessa dal Tribunale di Nola nel procedimento per restituzione di indebito iscritto con R.G. 981/2017 che riconosce a favore del comune di Comiziano la somma di € 47.821,00 oltre spese e compensi legali, somme anche in questo caso di difficile recupero a causa dell'incapienza del debitore.

La situazione ereditata, e poc'anzi illustrata, ha avuto ripercussioni sull'attuale gestione politica, tali da influenzare e condizionare le scelte dell'Amministrazione; parimenti, il medesimo stato d'animo ha coinvolto la gestione del servizio economico-finanziario, da allora improntato ad un atteggiamento di enorme prudenza.

Durante l'attuale amministrazione è stato saldato il debito, proveniente dalla gestione antecedente al 2009 di € 107.822,37 a favore del Consorzio Unico di Bacino conseguente alla convenzione stipulata in data 19/8/2002

per l'utilizzo da parte del Comune di Comiziano di personale per il potenziamento della raccolta differenziata. Trattasi di rimborso degli oneri stipendiali per i dipendenti del Consorzio in servizio presso il Comune di Comiziano, e per i quali questo ente per gli anni dal 2003 al 2008 non ha effettuato alcuna liquidazione;

Sono ancora da saldare quali debiti provenienti da precedenti gestioni:

€ 70.483,49 per somministrazioni eseguite dalla GORI per anni pregressi all'attuale mandato;

€ 38.000,00 per oneri relativi ai permessi retribuiti connessi alla carica di Sindaco ed usufruiti dal Sindaco dell'epoca;

1.6. Situazione di contesto interno/esterno:

Attualmente l'ente soffre di un grave deficit di personale, dovuto dalla impossibilità di procedere a nuove assunzioni per il susseguirsi di norme finanziarie che hanno fortemente limitato l'azione del comune nonché dalla riduzione delle risorse finanziarie a livello statale che hanno determinato notevoli tagli di trasferimenti, e pertanto, in un obiettivo di contemperamento fra continuità dell'azione amministrativa e riduzione dei costi si è provveduto ad utilizzare personale di altri enti ex art. 1 co. 557 della L. finanziaria 2006.

L'attuale situazione del personale è critica, costringe gli operatori a dedicarsi a più mansioni contemporaneamente, a danno dell'efficienza e dell'efficacia dell'azione amministrativa.

La situazione, nelle more dell'acquisizione di nuovo personale è destinata ad aggravarsi per la prevista cessazione dal servizio nell'anno 2019 del istruttore di vigilanza e per l'introduzione del sistema "quota cento" a cui verosimilmente nel 2020 alcuni dipendenti accederanno.

Attualmente sono coperti dall'utilizzo di personale proveniente da altri enti le posizioni organizzative del I e II servizio, mentre il IV servizio a seguito di pensionamento del dipendente di categoria D responsabile del servizio, è attualmente gestito da un dipendente in utilizzo da altro ente in posizione apicale e da un istruttore di vigilanza anch'esso in utilizzo.

E' da dire che la perdita del responsabile del servizio finanziario ha comportato ulteriori ripercussioni sull'ente. Nel corso del mandato sono state stipulate varie convenzioni con altri comuni per il funzionamento del Servizio- Economico Finanziario, nonché si è provveduto ad utilizzare personale proveniente da altri enti, ma questa continua modifica del soggetto responsabile del servizio finanziario, anche tenuto conto che il servizio gode di una sola altra unità di personale addetta al servizio tributi, ha comportato una gestione discontinua del servizio contabile finanziario.

Il ricorso alle convenzioni è scaturito dalla impossibilità di procedere a nuove assunzioni per il susseguirsi di norme finanziarie che hanno fortemente limitato l'azione del comune nonché dalla riduzione delle risorse finanziarie a livello statale che hanno determinato notevoli tagli di trasferimenti, e pertanto nell'ottica della riduzione dei costi si è provveduto a stipulare le convenzioni.

Con deliberazione di consiglio comunale n. 7 del 29/03/2018 veniva approvato lo schema di convenzione tra i Comuni di Alife e di Comiziano per il servizio in forma associata della segreteria comunale, poi sostituito con deliberazione n. 19 del 26/06/2018 dalla convenzione per il servizio di segreteria fra i comuni di Camposano e Comiziano.

Il Comune è interessato attualmente dal sequestro dell'area di cava di tufo grigio sita in località Campo. L'area, è sottoposta a sequestro da parte della procura della Repubblica di Napoli e si sta elaborando il Piano di caratterizzazione, nonché le attività a farsi, previa autorizzazione del G.I.P. e del P.M. in attesa che finisca la fase di ricognizione documentale e di raccolta di informazioni.

2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL)

Numero parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi nel 2017: nessuno.

Numero parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi nel 2018: non avendo predisposto il conto consuntivo non è possibile accertarli.

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

1. Attività Normativa:

Il numero di atti adottati durante il mandato è stato il seguente:

ORGANISMO	2014	2015	2016	2017	2018
Giunta comunale	95	76	84	72	70
Consiglio Comunale	23	28	19	36	31
Decreti del Sindaco	5	2	15	22	21

1.2. Adozione atti di approvazione/modifica regolamentare durante il mandato

Durante il mandato sono stati adottati i seguenti atti consiliari:

- n. 15 del 08/09/2014 APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)-PROPOSTA DELIBERA DI G.C. N. 60 IN DATA 14/7/2014;

- n. 4 del 20/02/2017 APPROVAZIONE PIANO DI PROTEZIONE CIVILE;

- n. 19 del 28/06/2017 CUC DELL'AREA NOLANA -APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO PER LA GESTIONE ASSOCIATA DELLE ACQUISIZIONI DI BENI,SERVIZI E LAVORI MEDIANTE ACCORDO TRA COMUNI NON CAPOLUOGO IN VIRTU' DI QUANTO PREVISTO DALL'ART.37 DEL D.LGS 50/2016;

- n. 34 del 21/12/2017 MODIFICHE STATUTO SOCIETA' PARTECIPATA " AGENZIA LOCALE DI SVILUPPO DEI COMUNI AREA NOLANA . APPROVAZIONE;

- n. 35 del 21/12/2017 ISTITUZIONE DEL SERVIZIO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE ED APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO;

Durante il mandato sono stati adottati i seguenti atti di Giunta:

- n. 14 del 13/02/2014 REGOLAMENTO PER I PROCEDIMENTI DISCIPLINARI;

- n. 69 del 15/09/2014 REGOLAMENTO CIMITERIALE COMUNALE-AFFIDAMENTO PER ESECUZIONE DI OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DELLE CAPPELLE GENTILIZIE;

- n. 11 del 15/3/2019 REGOLAMENTO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE. SMIVAP. APPROVAZIONE;

- n. 12 del 15/3/2019 METODOLOGIA PER LA GRADUAZIONE, IL CONFERIMENTO E LA REVOCA DELLE POSIZIONE ORGANIZZATIVE. REGOLAMENTO. APPROVAZIONE;

2. Attività tributaria.

La politica tributaria è stata improntata sul contenimento delle tariffe , attesa la situazione di difficoltà finanziaria delle famiglie dovute al periodo di crisi in cui versa l'intero Paese. Nonostante le difficoltà menzionate, sono stati, comunque, rispettati i limiti di legge imposti alla nostra Regione per quanto attiene la copertura dell'intero costo della raccolta e sversamento dei rifiuti solidi urbani, contenendo la misura delle tariffe da applicare ai cittadini.

I servizi a domanda individuale sono stati regolarmente erogati percependo un ticket per la mensa scolastica e per il trasporto scolastico, che è rimasto contenuto al massimo nelle tariffe nel quinquennio di riferimento.

2.1.1. IMU

Aliquote IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	4	4	4	4	4
Detrazione abitazione principale	200,0	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	8	8	8	8	8
Fabbricati rurali e strumentali	2	2	2	2	2

2.1.2. Addizionale Irpef

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,50'	0,50	0,50	0,50	0,50
Fascia esenzione	8000	8000	8000	8000	8000
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.1.3. Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TASSA	TASSA	TASSA	TASSA	TASSA
Tasso di copertura	100	100	100	100	100
Costo del servizio pro-capite	156,97	216,21	168,58	158,17	170,17

3. Attività amministrativa

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni

Il sistema dei controlli interni è articolato nel controllo di regolarità amministrativa e contabile e nel controllo di gestione come da Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 3.5.2010 e Regolamento del Nucleo di valutazione approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 82 del 6.7.2011. Il controllo di regolarità amministrativa riguarda il parere reso sulla regolarità e correttezza amministrativa delle proposte sottoposte alla Giunta e al Consiglio per l'adozione della relativa deliberazione; per le determinazioni settoriali, invece, la sottoscrizione delle stesse da parte del competente responsabile avalla la regolarità tecnica dell'atto. Il controllo di regolarità contabile di competenza degli Organi di Revisione e del Servizio Finanziario è stato disciplinato dal Regolamento di contabilità dell'Ente e si è sostanziato nel parere di regolarità contabile reso sulle proposte di deliberazioni di giunta e di consiglio, nonché sull'attestazione di copertura finanziaria sulle determinazioni che hanno comportato impegni di spesa e diminuzioni di entrata. Il controllo di gestione è stato finalizzato a favorire la realizzazione degli obiettivi dell'Ente per mezzo di un continuo riscontro tra obiettivi e risultati.

L'instaurarsi del controllo successivo di regolarità amministrativa ha determinato una maggiore responsabilità da parte dei responsabili nella gestione delle risorse e degli obiettivi, ferme le criticità dovute alla cronica carenza di personale.

3.1.1. Controllo di gestione:

- **Personale:**

Ci si richiama al par. 1.3. della parte 1a.

- **Lavori pubblici/investimenti:**

Nel corso della attuale gestione politica, in continuazione con le scelte della precedente amministrazione, si è proseguito con un atteggiamento di prudenza e di cautela (come evidenziato al paragrafo 1.5 della parte

1^ di questa relazione), scegliendo di realizzare i soli investimenti non gravanti sul bilancio comunale realizzati con i finanziamenti pubblici a copertura integrale dell'investimento stesso.

ad eccezione di lavori di piccolo importo e necessari per il comune, Si sono eseguiti i seguenti lavori pubblici:

- Progetto riqualificazione del centro storico di Gallo: a) sistemazione selciato di Via Raffaele Napolitano e Via Prov.le per Risigliano con riqualificazione dell'area attrezzata adiacente a quest'ultima; b) progetto di restauro e consolidamento della Chiesa della Confraternita dell'Immacolata Concezione di Gallo di Comiziano. Il tutto finanziato dai fondi del POR Campania 2007/2013 per un importo di € 891.075,67;
- Rifacimento facciata comunale per un importo a carico del Comune di € 31.496,00;
- Progetto per l'installazione di un impianto di videosorveglianza finanziato dal bilancio comunale per un importo di € 39.400,00;
- Lavori di somma urgenza nella zona Alveo Gaudò per il rifacimento della muratura in località Caposale e ripristino dello scalzamento del piano fondale per un importo di € 105.000,00 a carico dei Fondi regionali destinati alla protezione civile;
- Sistemazione della villetta comunale in via Cimitero per un importo pari ad € 4.221,00 a carico del bilancio comunale;

• **Gestione del territorio:** Nel corso del mandato sono state rilasciate concessioni edilizie in tempi medi di 35/40 giorni dalla data della richiesta come di seguito riportato :

2014	2015	2016	2017	2018
5	1	6	1	1

una ulteriore concessione edilizia è stata rilasciata nel corso del 2019.

• **Istruzione pubblica:**

Durante il periodo del mandato sono stati assicurati i servizi pubblici a domanda individuale di mensa e trasporto scolastico. Tenuto conto del periodo di grave crisi economica attraversato dalla Nazione e delle difficoltà delle famiglie sono state predisposte forme di esonero dal pagamento del ticket per le famiglie che versano in disagiate condizioni, di bonus per l'acquisizione di libri scolastici.

• **Ciclo dei rifiuti:**

L'amministrazione ha perseguito una politica di forte attenzione alla materia della raccolta dei rifiuti solidi urbani e della raccolta differenziata sin dall'inizio del mandato.

Dal 2001 si è garantita ai cittadini la raccolta differenziata porta a porta dei rifiuti.

Durante il mandato si sono riscontrate le seguenti percentuali di raccolta differenziata:

2014	2015	2016	2017	2018
57,79 %	56,67%	53,01%	51,68%	52,24%

I risultati ottenuti hanno permesso a questo Comune di partecipare ai vari bandi emanati dalla Regione o dalla Provincia per avere risorse da investire al fine di migliorare la raccolta mediante acquisto di nuove attrezzature.

• **Sociale:**

Questo Comune fa parte, per i servizi sociali, dell'Ambito Territoriale N. 23 con Nola quale comune capofila. Nel corso del mandato si è data priorità al miglioramento della qualità della vita degli anziani ed in particolare per le persone con particolare disagio. Parimenti, per anziani e giovani sono stati realizzati viaggi culturali, campi estivi e feste di aggregazione sociale. Tramite il segretariato sociale sono state soddisfatte le richieste dei cittadini per quanto attiene i contributi per fitti, assegni nucleo familiare e maternità; inoltre, sono state seguite le situazioni di disagio familiare e/o sociale ponendo in sicurezza famiglie e minori.

3.1.2. Controllo strategico: il Comune non è sottoposto a tale controllo.

3.1.3. Valutazione delle performance:

Il piano della performance coincide, in senso più generale con la relazione previsionale e programmatica e in senso più dettagliato con gli obiettivi perseguiti. La relazione sulla performance, pertanto, si identifica con la relazione sull'attuazione degli obiettivi riferiti all'anno precedente che viene redatta contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario precedente.

In adeguamento ai Decreti legislativi n. 74/2017 e n. 75/2017 sono stati approvati i Regolamenti di valutazione della performance e il Regolamento per la pesatura delle p.o..

3.1.4. Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 -quater del TUOEL: questo Ente non rientra nella fattispecie.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente:

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

ENTRATE (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018.	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
ENTRATE CORRENTI	1.888.857,00	2.209.648,00				
TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERI- MENTI DI CAPITALE	1.046.879,00	1.033.738,00				
TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIO- NI DI PRESTITI						
TOTALE	2.935.736,00	3.243.386,00				

SPESE (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018.	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.585.996,00	1.627.047,00				
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.037.494,00	815.268,00				
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI	83.130,00	87.287,00				
TOTALE	2.706.620,00	2.529.602,00				

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018.	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	180.285,00	783.206,00				
TITOLO 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI	180.285,00	783.206,00				

TERZI						
-------	--	--	--	--	--	--

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

ENTRATE (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018.	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					10.000,00	
FPV - PARTE CORRENTE			104.576,46	74.924,85	80.222,42	
FPV - CONTO CAPITALE			351.721,36	339.521,36	174.594,91	
ENTRATE CORRENTI			1.538.036,96	1.698.294,44	1.407.733,00	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			8.971,75	3.823,40	479.800,00	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
ACCENSIONE DI PRESTITI						
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA			232.839,98		552.412,23	
TOTALE			1.769.848,99	1.702.117,84	2.704.762,56	

SPESE (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018.	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
SPESE CORRENTI			1.279.546,29	1.180.280,50	1.316.763,00	
FPV - PARTE CORRENTE			74.924,85	80.222,42	80.222,42	
SPESE IN CONTO CAPITALE			25.798,13	318.320,63	479.800,00	
FPV - CONTO CAPITALE			339.521,36	174.594,91	174.594,91	
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
RIMBORSO DI PRESTITI			89.444,82	96.241,19	100.970,00	
CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA			232.839,98		552.412,23.	
TOTALE			1.627.629,22	1.594.842,32	2.704.762,56	

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018.	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PDG			634.564,42	200.529,92	1.290.100,00	
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO DI TERZI E PDG			634.564,42	200.529,92	1.290.100,00	

3.2. Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2014	2015	2016	2017	2018
Totale titoli (I+II+III) delle entrate (+)	1.888.857,00	2.209.648,00			
Totale del titolo I della spesa (-)	1.585.996,00	1.627.047,00			
Rimborso prestiti parte del titolo III (-)	83.130,00	87.287,00			
Saldo di parte corrente	219.731,00	495.314,00			

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2014	2015	2016	2017	2018
Totale titolo IV entrate	1.046.879,00	1.033.738,00			
Totale titolo V entrate **					
Totale titoli (IV+V) (+)	1.046.879,00	1.033.738,00			
Spese titolo II spesa (-)	1.037.494,00	815.268,00			
Differenza di parte capitale	9.385,00	218.470,00			
Entrate correnti destinate ad investimenti					
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]					
SALDO DI PARTE CAPITALE	9.385,00	218.470,00			

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2014	2015	2016	2017	2018
FPV di parte corrente (+)			104.576,46	74.924,85	80.222,42
Totale titoli (I+II+III) delle entrate (+)			1.528.036,96	1.698.294,44	1.417.733,00
Spese titolo I			1.354.471,14	1.260.502,92	1.396.585,42
Rimborso prestiti parte del titolo III			89.444,82	96.241,19	100.970,00
Saldo di parte corrente			188.697,46	416.475,18	

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2014	2015	2016	2017	2018
FPV in conto capitale			351.721,36	339.521,36	174.594,91
Totale titolo IV entrate			8.971,75	3.823,40	479.800,00
Totale titolo V entrate **					
Totale titoli (IV+V) (+)			360.693,11	343.344,76	654.394,91
Spese titolo II spesa (-)			365.319,49	492.915,54	654.394,91
Differenza di parte capitale			- 4.626,38	-149.570,78	
Entrate correnti destinate ad investimento					
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale					
SALDO DI PARTE CAPITALE			184.071,08	266.904,40	

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.*

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

2014

Riscossioni	(+)		2.534.689,00
Pagamenti	(-)		2.037.653,00
Differenza	(+)		497.036,00
Residui attivi	(+)		3.544.191,00
Residui passivi	(-)		3.118.661,00
Differenza			435.530,00
	Avanzo (+)		932.566,00

2015

Riscossioni	(+)		3.631.415,00
Pagamenti	(-)		3.053.456,00
Differenza	(+)		577.959,00
Residui attivi	(+)		1.633.983,00
Residui passivi	(-)		1.367.599,00
Differenza			266.424,00
	Avanzo (+)		844.383,00

2016

Riscossioni	(+)	2.862.355,63
Pagamenti	(-)	2.183.207,62
Differenza	(+)	679.148,01
Residui attivi	(+)	1.766.356,82
FPV iscritto in entrata	(+)	
Residui passivi	(-)	1.418.014,44
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	74.924,85
FPV iscritto in spesa parte capitale	(-)	339.521,36
Differenza		- 66.103,83
	Avanzo (+)	613.044,18

2017

Riscossioni	(+)	2.373.562,40
Pagamenti	(-)	1.468.334,30
Differenza	(+)	905.228,10
Residui attivi	(+)	1.905.710,49
FPV iscritto in entrata	(+)	
Residui passivi	(-)	1.723.005,72
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	80.222,42
FPV iscritto in spesa parte capitale	(-)	174.594,91
Differenza		- 72.112,56
	Avanzo (+)	833.115,54

2018

Fondo di Cassa al 01.01.2018	(+)	905.228,10
Riscossioni	(+)	1.1480.580,45
Pagamenti	(-)	1.446.832,62
Fondo di Cassa al 31.12.2018	(+)	938.975,93

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Vincolato	932.566,00	365.792,00			
Per spese in conto capitale		470.405,00			
Per fondo ammortamento					
Non vincolato		8.006,00			
Totale	932.566,00	844.383,00			

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Parte accantonata			231.427,77	536.033,86	
Parte vincolata			372.998,64	292.998,64	
Parte destinata agli investimenti					
Parte disponibile			8.617,77	4.083,04	
Totale			613.044,18	833.115,54	

3.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	497.036,00	577.959,00	679.148,01	905.228,10	938.975,93
Totale residui attivi finali	3.554.191,00	1.633.983,00	1.766.356,82	1.905.710,49	
Totale residui passivi finali	3.118.661,00	1.367.559,00	1.418.014,44	1.723.005,72	
FPV di parte corrente SPESA			74.924,85	80.222,42	
FPV di parte capitale SPESA			339.521,36	174.594,91	
Risultato di amministrazione	932.566,00	844.383,00	613.044,18	833.115,54	
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive					10.000,00
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento					
Estinzione anticipata di prestiti					
TOTALE					

4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		522.032,28	122.872,44	176.253,24	821.157,96
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI			37.406,36	122.162,11	159.568,47
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	35.938,65	110.122,62	29.869,86	28.915,14	204.846,27
TOTALE	35.938,65	632.154,90	190.148,66	327.330,49	1.185.572,70
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE		231.825,45			231.825,45
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	61.173,19				61.173,19
TOTALE	61.173,19	231.825,45			292.998,64
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE					
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	390.069,34	19.604,73	6.534,12	10.930,96	427.139,15
TOTALE GENERALE	487.181,18	883.585,08	196.682,78	338.261,45	1.905.710,49

Residui passivi al 31.12.20..	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	24.537,18	168.467,56	97.806,29	355.346,58	646.157,61
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		9.075,36	287.520,63		296.595,99
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI					
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	30.000				30.000
TITOLO 6 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	434.670,14	27.190,93	6.639,08	11.751,27	480.251,42
TOTALE GENERALE	759.207,32	204.733,85	104.445,37	654.618,48	1.723.005,02

4.1. Rapporto tra competenza e residui

	2014	2015	2016	2017	2018.
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	36%	3%	62%	57%	//

5. Patto di stabilità interno / Pareggio di bilancio

2014	2015	2016	2017	2018.
S	S	S	S	S

5.1. Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno / pareggio di bilancio: NESSUNO e NON è stato, pertanto sottoposto a sanzioni

6. Indebitamento

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2014	2015	2016	2017	2018.
Residuo debito finale	1.429.293,33	1.342.006,49	1.250.350,81	1.154.109,81	1.053.139,81
Popolazione residente	1.823	1.810	1821	1.792	1.763
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	784,04	741,45	686,63	644,04	597,46

6.2. Rispetto del limite di indebitamento

	2014	2015	2016	2017	2018.
Incidenza percentuale annuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	5,12%	3,15%	4,28%	3,57%	4,00%

7. Conto del patrimonio in sintesi

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2014*

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali		Patrimonio netto	3.842.747,00
Immobilizzazioni materiali	6.220.946,00		
Immobilizzazioni finanziarie			
Rimanenze			
Crediti	3.554.190,00		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	3.372.705,00
Disponibilità liquide	497.037,00	Debiti	3.056.721,00
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	
Totale	10.272.173,00	Totale	10.272.173,00

* Ripetere la tabella. Il primo anno è quello dell'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2015*

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali		Patrimonio netto	2.138.655,00
Immobilizzazioni materiali	7.027.542,00		
Immobilizzazioni finanziarie			
Rimanenze			
Crediti	1.633.983,00		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	4.406.443,00
Disponibilità liquide	577.959,00	Debiti	2.694.386,00
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	
Totale	9.239.484,00	Totale	9.239.484,00

* Ripetere la tabella. Il primo anno è quello dell'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2016*

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali		Patrimonio netto	7.367.781,00

Immobilizzazioni materiali	6.237.144,00		
Immobilizzazioni finanziarie			
Rimanenze			
Crediti	61.173,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	1.705.184,00	Conferimenti	
Disponibilità liquide	679.148,00	Debiti	1.314.868,00
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	
Totale	8.682.649,00	Totale	8.682.649,00

* Ripetere la tabella. Il primo anno è quello dell'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2017

L'Ente con delibera di Giunta Comunale n.27 del 30.04.2018 ha proposto al Consiglio di rinviare all'esercizio 2018 l'adozione dei principi applicati della contabilità economica patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, del Dlgs 118/2011 unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art.4 del medesimo patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, del Decreto Legislativo.

7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio

Indicare se esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere. In caso di risposta affermativa indicare il valore.

XSI NO

Al momento della stesura della presente relazione non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio.

DALL'ESERCIZIO 2014 AL 2017 NON SONO STATI RICONOSCIUTI DEBITI FUORI BILANCIO.

NELL'ESERCIZIO 2018 SONO STATI RICONOSCIUTI I SEGUENTI DEBITI FUORI BILANCIO:

- 1) Deliberazione del Consiglio Comunale n.24 del 02.08.2018 per € 1.768,80
- 2) Deliberazione del Consiglio Comunale n.30 del 27.12.2018 per € 1.380,12
- 3) Deliberazione del Consiglio Comunale n.31 del 27.12.2018 per € 2.042,77

8. Spesa per il personale

8.1. Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018 (dati bilancio)
Importo limite di spesa (art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006) *	532.781,67	526.977,36	541.123,95	430.687,74	473.562,00

Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006	471.993,10	413.998,05	432.113,69	328.577,74	473.562,00
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	%	25,%	34%	28%	%

* Linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spesa personale*	532.781,67	526.977,36	541.123,95	430.687,74	473.562,00
Abitanti	1.823	1.810	1.821	1.792	1.763
Rapporto	292,26	291,15	297,16	240,34	268,62

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP.

8.3. Rapporto abitanti / dipendenti:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
<u>Abitanti</u> Dipendenti	181,40	166,55	182,10	228,25	227,63

8.4. Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

X SI NO

8.5. Fondo risorse decentrate

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	39.496,91	39.496,91	36.149,00	36.149,00	36.590,00

8.6. Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6-bis, D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni):

SI X NO

Fattispecie non ricorrente

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo: NON risultano rilievi da parte della Corte dei Conti.

Attività giurisdizionale: NON risultano sentenze da parte della Corte dei Conti.

2. Rilievi dell'organo di revisione: l'ente NON è stato soggetto a rilievi di grave irregolarità contabili.

PARTE V

1. Azioni intraprese per contenere la spesa: il contenimento della spesa è stata effettuato attraverso forme di convenzioni con altri comuni per il segretario comunale. Ugualmente, per il personale dell'ente, anche per ragioni di necessità, dovute alla carenza del personale di cui si decritto al punto 1, sono state poste in essere forme di utilizzo del personale di altri enti con orario ridotto e parziale.

La figura del Responsabile del servizio di polizia è attualmente ricoperta dal vicesindaco Nicola Tortora ex art. 53, comma 23, della L. 23.12.2000 n. 388, modificato dall'art. 29, comma 4, della Legge 28.12.2001 n. 448.

PARTE VI

1. Organismi controllati

L'ente, come risulta dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 29.9.2017 partecipa per lo 0,96 % all'Agenzia locale di sviluppo dell'Area Nolana s.c.p.a., l'Agenzia costituita nel 2013 ha come finalità, oltre alla promozione di attività di sviluppo locale e territoriale, la realizzazione di servizi per supporto organizzativo e gestionale dei comuni soci, producendo beni e servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti per lo svolgimento delle funzioni ai sensi dell'art. 4 comma 2 lettera D.

Sebbene la partecipazione del comune sia irrilevante rispetto alla soglia prescritta da legge, è al momento della stesura della presente relazione in elaborazione con tutti i comuni soci, specifico regolamento per il controllo analogo adeguato alla intervenuta normativa.

Forme di controllo sono già previste dallo Statuto dell'Agenzia Nolana, approvato dal Comune con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 21.12.2017.

L'ente possiede, altresì, la quota dello 0,06 % del consorzio Asmez, un organismo di diritto pubblico che promuove l'innovazione tecnologica e gestionale dei comuni consorziati attraverso lo svolgimento delle attività di formazione professionale..

1.3. Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile: NON ricorre la fattispecie;

1.4. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente): NON ricorre la fattispecie;

1.5. Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244):

ferma l'abrogazione dei commi 27, 28 e 29 dell'art. 3, L. 24 dicembre 2007, n. 244 sono stati abrogati dall'art. 28, D.Lgs. n. 175/2016, l'ente non ha ceduto società a terzi in quanto mai possedute.

.....

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Comiziano che è stata trasmessa all'organo di revisione economico-finanziaria in data

Comiziano, 20/3/2019



IL SINDACO

Gaspari

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente.

I dati esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUEL e/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.

li 28-MARZO-2019

L'organo di revisione economico-finanziaria¹

[Signature]

¹ Si devono indicare il nome e il cognome del revisore e, in corrispondenza, la relativa sottoscrizione. Nel caso di organo di revisione economico-finanziaria è richiesta la sottoscrizione da parte di tutti i tre i componenti.

COMUNE DI COMIZIANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

COMUNE DI COMIZIANO - c_c929

Prot: 1183 | Data & Ora: 28/03/2019 10:56 | Tipologia: Interno

#:

Oggetto: RELAZIONE DI FINE MANDATO 2014/2018- PASSIVITA' POTENZIALI

SERVIZIO FINANZIARIO



Al Sig. Sindaco
Al Revisore Unico
epc Alla Segretaria Comunale

Oggetto: Relazione di fine mandato 2014/2018 – Passività potenziali.

Per mero refuso di stampa al punto 7.1 –riconoscimento debiti fuori bilancio- non venivano specificamente indicati i debiti a riconoscersi e precisamente la dicitura (A) “al momento della presente relazione non sono stati segnalati ulteriori DFB”, va corretta con: “sono stati segnalati ulteriori DFB”. In particolare circa € 986,00 per sentenza n. 1803/2015 del Tribunale di Nola; circa € 334,00 per sentenza n. 192/2019 del Giudice di Pace di Nola; € 27.643,48 in forza della provvisoria esecuzione del decreto ingiuntivo n. 1475/2018, divenuta esecutiva in data 23/01/2019.

Per quest'ultima si specifica che è ancora in corso l'opposizione al decreto ingiuntivo che deciderà per l'effettiva debenza delle somme provvisoriamente decretate a carico del Comune.

La presente a specifica integrazione sulla base dei dati ricevuti dagli uffici.

Comiziano, 27/03/2019

IL RESPONSABILE
Rag. Salvatore Gaetano

Dott. Alfonso Malacario – Revisore dei Conti

Comune di Comiziano
Città Metropolitana di Napoli

Parere n° 2/2019

Certificazione del Revisore Legale dei Conti alla Relazione di Fine Mandato anni 2014-2019 del Sindaco del Comune di Comiziano Provincia di Napoli.

L'anno 2019 il giorno 28 del mese di Marzo alle ore 12.00 il revisore unico del Comune di Comiziano dott. Alfonso Malacario, nominato con delibera C.C. n. 2 del 13.02.2019, procede all'esame ed al controllo amministrativo-contabile di seguito descritto

Premesso

- Che ai sensi dell'art.4 del Decreto legislativo n. 149 del 6/9/2011, modificato ed integrato dall'art. 1bis, comma 2 del D.L. n. 174 del 10/10/2012, convertito con modificazioni della 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 Comiziano presentava la prevista RELAZIONE DI FINE MANDATO, redatta con l'ausilio del Segretario Generale e del Responsabile del Settore Finanziario;
- Che l'Organo di Revisione riceveva in data 20/03/2019 dal Servizio Finanziario a mezzo PEC la predetta relazione sottoscritta dal Sindaco del Comune di Comiziano dottor Paolino Napolitano;
- Che in data 28/03/2019 l'Organo di revisione riceveva dal Servizio Finanziario a mezzo PEC precisazioni in merito a "Passività potenziali" per un mero refuso di stampa nella compilazione della suddetta Relazione;

Considerato

- Che la Relazione di Fine Mandato esaminata dall'Organo di Revisione descrive complessivamente le principali attività normative ed amministrative svolte durante il mandato, tenendo conto di quanto previsto nel comma 4 dell'art. 4 D.Lgs 149/2011 e successive modifiche ed integrazioni in riferimento a:



Dott. Alfonso Malacario – Revisore dei Conti

1. Sistema ed esiti dei Controlli Interni;
2. Eventuali rilievi della Corte dei Conti;
3. Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di Finanza Pubblica Programmati;
4. Situazione Finanziaria e Patrimoniale;
5. Azioni intraprese per contenere la Spesa;
6. Quantificazione della misura dell'Indebitamento del Comune
Verificata

La corrispondenza tra i dati riportati nella Relazione di Fine Mandato con i dati finanziari ed economico-patrimoniali indicati nei rendiconti 2014-2017 approvati dal Consiglio Comunale dell'Ente e preso atto delle risultanze contabili anno 2018

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.

L'Organo di Revisione fa inoltre presente che la Relazione di Fine Mandato deve essere pubblicata sul sito dell'Ente e che deve essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti nei termini previsti dalla vigente normativa.

Alle ore 13.30, terminati i lavori viene redatto e sottoscritto il presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott. Alfonso Malacario

