



Prot. n. 10/REV
87 del 05/07/2017

CITTÀ DI BAGHERIA

Provincia regionale di Palermo

www.comune.bagheria.pa.it

COMUNE DI BAGHERIA PROV. PALERMO		
05 LUG. 2017		
NUM. 45448	CAT.	SETT.
C.F. 81000170829		

P.IVA 00596290825

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione trimestrale ai sensi dell'art 265 comma 3 del TUEL

Relazione n. 2- trimestre dal 01/03/2017 al 31/05/2017

Premesso che nell'art 7 del decreto ministeriale n 151878 del 05/08/2016 – Approvazione ipotesi di bilancio riequilibrato 2013/2014- è fatto obbligo a questo organo di riferire trimestralmente al Consiglio Comunale circa l'ottemperanza alle prescrizioni contenute nel suddetto decreto così come riportato dall'art 265 comma 3: "L'organo della revisione riferisce trimestralmente al consiglio dell'ente ed all'organo regionale di controllo"

Considerato che il decreto ministeriale in oggetto è stato notificato in data 24-08-2016, Prot/E/REV n. 77, si procede ad applicare quanto prescritto dalla normativa vigente con il III trimestre marzo/maggio 2017

In considerazione alle Prescrizione di seguito esposte in modo dettagliato, si rileva:

- Punto 1: Personale

1.1- Rispettato il vincolo derivante dalla rideterminazione della dotazione organica in 407 posti a tempo pieno;

1.2- Controllo atti dotazione organica e assunzioni di personale

E' in corso la procedura di selezione del personale in seguito bando del 06.12.2016 al fine di giungere alle assunzioni obbligatorie a tempo indeterminato ai sensi della legge 68/99 di n 8 unità lavorative, così come autorizzate nella seduta del 13.12.2016 dalla Commissione per la Finanza e gli organici degli Enti locali riguardo.

1.3 Personale a tempo determinato

In data 06.06.2017 si è proceduto alle assunzioni così come da autorizzazione della delibera di G.C n 152, da parte della Commissione per la Finanza e gli organici degli Enti locali riguardo nella seduta del 13.12.16, riguardo l'assunzione a tempo determinato, di n 6 unità lavorative, full time, con qualifica di autista mezzi pesanti e n 1 sorvegliante, e n 15 unità lavorative part time di spazzini. Le assunzioni effettuate sono state di 3 autisti full time e 12 unità part time a 24 ore settimanali. Per un periodo trimestrale l'importo complessivo impegnato in bilancio, giusta determina n 150 del 01.06.2017 direzione II, è di € 82.150,00 comprensivo di oneri riflessi e Irap.

- Punto 2- Entrate tributarie

2.1- Confermate anche per il 2017 le aliquote massime consentite per la IUC così come stabilito dal comma 14,16,28 legge 208/2015 (legge di stabilità).

Sp

Con la delibera di Giunta Municipale n. 28 del 26/01/2017 è stato deliberato il mantenimento delle tariffe TOSAP anno 2017.

Con la delibera di Giunta Municipale n. 29 del 26/01/2017 è stato deliberato il mantenimento delle tariffe ICP anno 2017.

La delibera di Giunta Municipale n. 18 del 25/01/2017 ha approvato il differimento dei termini di versamento della TOSAP e dell'ICP per l'anno 2017.

Con delibera di Giunta comunale n. 15 del 16/01/2017 è stato approvato il Regolamento relativo alla definizione agevolata dei tributi comunali di cui al D.L.193/2016 convertito nella L.225/2016 articolo 6-ter.

E' stato approvato il Regolamento Generale delle Entrate Comunali con delibera di Giunta n. 70 dell'08/03/2017 in osservanza alle novità normative introdotte e sono stati predisposti gli atti per l'invio al Consiglio Comunale per la definitiva approvazione.

Con delibera n 76 della G.C del 21/03/2017 sono state confermate le aliquote IMU TASI 2017, approvate dal Consiglio Comunale con delibera N 42 del 15/05/2017.

Le delibere sono state trasmesse al MEF

RISCOSSIONE TRIBUTI ANNO 2016

Aggiornamento dati riscossioni tributi

Il residuo del ruolo TOSAP, in riscossione nel 2016, emesso per un importo di € 474.886,00, oggi presenta un residuo di 54.799 rispetto al II trim che era di € 78.641,59.

Il residuo del ruolo I.C.P., in riscossione nel 2016, emesso per un importo di € 179.064,00, risulta invariato a € 43.042,00.

Le entrate, in auto-liquidazione dei tributi IMU e TASI, sono state accertate sul riscosso così come appresso distinte:

IMU, anno 2016, incassati € 5.398.613 rispetto al II trim €5.296.952,58

TASI, anno 2016, incassati € 1.476.399. rispetto a €1.470.957,88

La gestione diretta della TARI consente di monitorare sempre di più e in maniera costante la riscossione della Tassa smaltimento e rifiuti solidi urbani

È stato emesso un ruolo anno 2016 di € 8.887.010,00.

La scadenza dell'ultima rata dell'avviso bonario, inviato ai contribuenti, risale al 15/01/2017.

Sono stati riscossi € 4.780.246 rispetto a € 4.630.020,92 del secondo trimestre

La direzione VI ha attivato, con la collaborazione dell'Ente Riscossione Sicilia Spa, che ha autorizzato il Comune ad operare tramite delega dello stesso contribuente al fine di agevolare e supportare il contribuente all'adesione della definizione agevolata della rottamazione così come da normativa D.L 193/2016 art 6.

Il servizio fornito dall'Ente ha agevolato i cittadini ad aderire alla definizione agevolata dei tributi comunali di cui al D.L 193/2016 convertito in legge 225/2016, si riportano i dati elaborati :

In tutto si sono presentati circa 800 contribuenti di cui

- N 500 Contribuenti per richiesta estratti ruolo di questi sono stati consegnati 470 estratti ruoli, mentre 30 estratti ruoli non sono pervenuti

Dei 470 estratti ruolo consegnati hanno aderito alla definizione agevolata n 227 contribuenti,

- N 300 Contribuenti per richiesta chiarimenti in merito alla propria situazione debitoria, di questi 129 hanno presentato domanda di adesione agevolata.

Le domande di adesione agevolate in totale sono 356, si rileva che queste adesioni agevolate porteranno delle variazioni agli importi iscritti nei residui attivi.

Entrate Tributarie - Residui
TOSAP

Anno	Residuo	Riscosso anno 2016	Residuo	Riscosso anno 2017	Residuo II trim	Riscosso III trim	Residuo
2013	136.785,00	20.500,00	116.285,00	235,00	116.050,00	-	116.050
2014	110.883,00	13.200,00	97.683,00	14.000,00	83.683,00	5000	78683
2015	127.664,00	52.444,40	75.219,58	14.000,00	61.219,58	-	61219

Totale residui € 255.952,00

I.C.P

Anno	Residuo	Riscosso anno 2016	Residuo	Riscosso anno 2017	Residuo II Trim	Riscosso	Residuo III Trim
2013	120.299,62	0	120.299,62	0	120.299,62	-	120.299,62
2014	66.473,22	22.700,00	43.773,22	0	43.773,22	-	43.773,22
2015	76.435,00	18.000,00	58.435,00	0	58.435,00	1.000	57.435,00

Totale residui € 221.508,00

IMU

Anno	Residuo	Riscosso anno 2016	Residuo	Riscosso anno 2017	Residuo II Trim	Riscosso	Residuo III trim
2013	1.556.927,12	16.645,60	1.540.281,52	0	1.540.281,52	-	1.540.281,52
2014	2.424.379,29	73.678,08	2.350.701,21	0	2.350.701,21	-	2.350.701,21
2015	1.657.878,24	435.483,70	1.222.394,54	0	1.222.394,54	80.702	1.141.692,54
2016	1.889.617,68	14.243,41	1.875.374,27	0	1.875.374,27	-	1.875.374,27

Totale residui € 6.908.050,00

TASI

Ann o	Resid uo	Risc osso anno 2016	Resid uo	Risc osso anno 2017	Resid uo	Risco sso	Resid uo III trim
2015	742.3 67,69	0	742.3 67,69	448.7 22,81	293.6 44,88	6.531	287.1 13

TARI

An no	Residu o	Risco sso anno 2016	Resid uo	Risc osso ann o 201 7	Residu o	Riscos so	Residu o III trim
20 13			4.552. 293		4-552- 293	21.445	4.530. 849
20 14	5.933. 388,44	345.1 32,51	5.588. 255,9 3	7.56 0,73	5.580. 695,20	11.915	5.576. 341
20 15	7.926. 264,96	4.029. 906,7 0	3.896. 358,2 6	286, 52	3.896. 071,74	44.573	3.851. 785

2.6- TARI: PEF non è stato presentato il Piano Economico Finanziario per il 2017.

2.9 –Contributo rilascio permesso a costruire:

Rispettato art 16 del D.P.R 6-06-01, n 380 e modifiche successive, con determina del responsabile della Direzione IX n 02 del 03-02-2017, con cui si è proceduto ad adeguare e applicare con decorrenza dal 01 gennaio 2017, fino al 31 dicembre 2017; Entrate titolo IV **per € 193.883,00**

4.05.01.01.001 prov. Ord. Conc. Edilizie accertati € 106.032,00, riscossi 93.515,00, residui 14.589,00

Con. Edilizia accertati e riscossi 84.884,00, attività sport unico accertati e riscossi € 2.917,00

2.10- Canone per la depurazione delle acque come disposto dal CIPE

Con nota n 42151 del 22/06/17, a firma del Resp. Servizio idrico e fognario, si riporta che le tariffe per la depurazione delle acque sono state approvate con G.C n 10/2016, e sono uguali a quelle applicate e approvate dall' ATO idrico Palermo 1- conformi alle disposizioni CIPE.

2.11 – Tariffa servizio acquedotto

Si riscontra che le tariffe del servizio acquedotto sono uguali a quelle utilizzate di ATO idrico Palermo Con nota n 43611 del 28/06/17 del Resp. Del Settore Direzione VIII, si riporta che sono state applicate le tariffe ATO per la bollettazione, che sono state messe in atto le procedure per la lettura dei contatori e la gestione delle nuove utenze e delle dismissioni, tutto ciò al fine di giungere anche con l'acquisizione dei dati delle ultime rilevazioni fatte dall'AMAP. La bollettazione comprende sia i costi dei consumi che quelli per la depurazione. Nella stessa nota si riporta che le spese del servizio sono state approvate con delibera di G.C n.12 del 19/02/16, riportate anche nel bilancio stabilmente

riequilibrato approvato dal Ministero degli Interni. Si rileva che nel 2017 è stato riscosso € 507.895, mentre il costo medio anno del servizio idrico fognario si attesta intorno a 2.800.000,00 € pari a 700.000,00 € trimestrali. La tariffa provvisoria copre circa il 65% del costo del servizio. Si invita l'Ente a rispettare categoricamente la copertura dell'80% del costo così come da prescrizione Ministeriale.

2.12 – Provvedimenti organizzativi per una rapida definizione delle pratiche di condono edilizio inevase.

Con nota del 26.06.17, il responsabile apicale arch. A. Lo Giudice, informa che non ci sono stati attuati cambiamenti organizzativi rispetto al trimestre precedente

2.13 – Tariffe dei servizi pubblici a domanda individuale

I servizi a domanda individuale in essere sono

- Mercato Ortofrutta tariffa confermata invariata (rispetto alla delibera G.M n 73 del 24-03-2005) con delibera di G.M n 69 del 08-06-2016

Dopo l'ordinanza n 84 del 27.10-16 con la quale il Sindaco aveva disposto lo sgombero delle ditte occupanti per la grave situazione in cui versa il Mercato, si informa che il responsabile del servizio direzione II, il geom F Cangelosi, comunica con nota n 29205 del 12.06.17, che sono stati accertati e riscossi competenze per 1800 €, mentre in conto residui sono stati riscossi 9.000€. Per il 2017 non è stato impegnato alcuna somma sia in conto competenza che in conto residuo.

Asilo Nido, delibera G.C n 70 del 08-06-2016, determinazione rette anno scolastico 2016/2017, che rispetta la copertura finanziaria non inferiore del 36% del 50% dei costi di gestione del servizio, finanziati con i contributi P.A.C.

- Museo Guttuso- nel periodo analizzato è stato chiuso dal 06.04.17 al 29.05.17, per ripristino dell'impianto antifumo, così come riportato nella nota n 40141 del 14.06.17, a firma del responsabile del settore dott. G Bartolone. Dalla sopra citata nota si rileva un costo del servizio così descritto, spese telefoniche e energia elettrica € 4.249, non vi sono spese di pubblicità, mentre le spese di pulizia sono coperte da personale PAI. Il costo del personale per la gestione del servizio composto da 19 unità lavorative di cui 9 unità ASU che non incidono sui costi, ammonta ad € 27.159 così come da tabella allegata. Il costo complessivo per il trimestre in oggetto è di € 31.408. Per quanto riguarda le entrate, l'importo dalla data di apertura del museo, 26 dicembre 2016 al 31 maggio 2017 è stato di € 26.438 importo complessivo.

2.14- Certificazione prevista dall'art 243 comma 2 –copertura del costo complessivo del servizio smaltimenti rifiuti e servizi pubblici a domanda individuale

Effettuate, le certificazioni anno 2013, 2014 e in attesa della approvazione dei rendiconti consuntivi, si riportano i dati delle certificazioni anno 2016

- Servizio gestione rifiuti urbani, tasso di copertura del servizio 109,74 %:
costo servizio totale impegnato € 8.098.308 entrate accertate € 8.887.010
Servizi a domanda individuale, tasso copertura servizio 61,35%:
costo complessivo servizi impegnato € 671.424, entrate complessive accertate € 411.904
Servizio acquedotto, tasso copertura servizi 68,33%
Costo impegnato € 2.561.143, Entrate accertate € 1.750.000.

2.15- Rispetto dell'art 208 comma 4 D.Lg 285/92, sui proventi delle sanzioni codice della strada, la destinazione del 50% agli interventi di cui art 142 comma 12-ter

Delibera n 80945 del 30.11.2016, in cui viene rispettata la ripartizione art 208 c.d.s, Approvato con delibera della G.C. n. 193 del 01/12/2016.

2.16- Adozione piano ai sensi dell'art 58 D. Lgs 112/2008, convertito in legge 133/2008 - Immobili locati e provvedimenti adottati finalizzati ad un miglior utilizzo e 2.17- Adeguamento dei Canoni a norme di legge e eliminazione dei fitti passivi

Con delibera di G.C. n 18750 del 22-05-2017 è stato approvato il Piano delle Alienazioni anno 2017, in cui viene riportato l'allegato di tutti i beni alienabili, ad oggi non vi sono dati di beni del patrimonio di cui si ha avuto la vendita

Si riscontra da nota prot. 43857 del 29.06.17 a firma del responsabile area VII che non ci sono beni dati in comodato d'uso

Riguardo la gestione dei fitti passivi, si rileva nel 2017 una spesa per € 466.033,00, nel 2016 la spesa ha subito un incremento portandosi a € 478.294,70 mentre nell'anno 2015, la spesa è stata pari ad €. 419.494,70.

Sono state inviate le **note** di rilascio locali da parte dell'amministrazione Comunali dei seguenti locali:

- Congregazi
one femminile "Boccone del Povero" per € 42.000, scuola Via Palagonia;
- Opera Pia
"G.Cirrinzione" per € 16.800, ex Colonia Aspra;
- Locali dei
sigg. Maggiore e Buttitta per € 22.128, scuola materna Cirrinzione;
- rilascio dei locali sede della Polizia Municipale stabilito con Delibera di Giunta n. 84/2014 per un importo complessivo annuale di €. 103.209,00

Inoltre si riporta da nota n 41708 del 21.06.17 che sono state accertate entrate per la riscossione dell'indennità di occupazione degli immobili abusivi acquisiti al patrimonio comunale per € 179.601

Il Collegio dei Revisori rileva il mancato rilascio dell'immobile occupato dalla Polizia Municipale per € 103.209,00, contratto di locazione con la ditta Immobiliare La Pineta srl del 15/10/2009, come stabilito con delibera di G.C n 84/2014.

2.18- Delibere adottate annualmente sulla verifica delle quantità e qualità delle aree e fabbricati da destinare a residenza a attività produttive terziarie e determinare il prezzo

Si riscontra la delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 23-03-2016, non ci sono variazioni rispetto a quanto deliberato, si è in attesa di delibera per il 2017

Con nota n 42223 del 22-06-17 il Resp. Della direzione IX su richiesta del Collegio del 05.06.17, chiede ai responsabili delle direzioni XI, VIII e VII, di far pervenire i dati aggiornati su aree o fabbricati per residenza o attività produttive e terziarie, ceduti o che posso essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, indicando in caso di esito positivo i relativi introiti.

Questi dati verranno riportati nella prossima relazione si è ancora in attesa di un loro riscontro.

Punto 3- Attività di accertamento e riscossione entrate

3.1 provvedimenti adottati – attività di accertamento e riscossione

3.2 provvedimenti adottati per il miglioramento

Non si rilevano variazioni di dati rispetto al periodo precedente.

3.3 procedure coattive per recupero evasione

Dal 1 gennaio 2017, tutti i ruoli vengono gestiti all'interno attraverso la riscossione diretta. La G.M deve ancora stabile la procedura che intende attuare per la riscossione dei ruoli sia per la fase esecutiva che coattiva in previsione della chiusura dell'Ente di riscossione Serit spa prevista per il 01/06/2017.

3.4 servizi di riscossione esternalizzati - funzioni di coordinamento e vigilanza

Il servizio di riscossione dei tributi comunali ICI/IMU, TARI, TOSA e ICP è stato internalizzato, al Concessionario sono stati affidati esclusivamente i ruoli coattivi.

3.5 comma 642 art 1 L 190/2015 soggetti della riscossione,

L'Ente è SERIT Riscossione Sicilia S.p.A.,

3.6 comma 682-689 art 1 L 190/2015 procedura di discarico ruoli e comunicazione di inesigibilità

Ad oggi nessun discarico di ruoli e comunicazione di inesigibilità è stato comunicato da parte del Concessionario per la verifica delle procedure attivate ai fini dell'effettiva inesigibilità del debito moroso iscritto a ruolo.

- Punto 4 – Spese Correnti:

- Punto 4- (4.1) – Personale trattamento economico

Il trattamento economico al personale: l'evoluzione della spesa del personale è conforme alla legislazione vigente

Anno 2013 Intervento 1 € 12.234.432,08, intervento 7 (IRAP) € 707.760,04

Anno 2014 Intervento 1 € 11.308.581,07, intervento 7 (IRAP) € 659.834,54

Anno 2015 Intervento 1 € 11.338.737,23, intervento 7 (IRAP) € 627.572,07

Anno 2016 Intervento 1 € 13.635.837,48, intervento 7 (IRAP) € 634.563,08

Previsione anno 2017 11.749.708 comprensivo dell'ex intervento 7.

Si rileva che al costo previsionale per il 2017 intervento 1 occorre aggiungere i costi e gli oneri riflessi per i dipendenti a comando del COINRES per € 2.834.498,15.

- Punto 4- (4.2) – Rideterminazione pianta organica nel caso di esternalizzazione dei servizi

Ai sensi dell'art 3 comma 30,31 e 32 della L. 244/2007, non vi sono stati esternalizzazioni di servizi.

- Punto 4- (4.3) – Divieto e limitazione assunzioni in regime privato per l'amministrazione controllante, anche all'aziende speciali alle istituzioni e alle società a partecipazione pubbliche locali

Non vi sono dati da rilevare, non sono state rilasciate autorizzazioni riguardo assunzioni di personale in aziende controllate

- Punto 4- (4.4) – Attuare gli obblighi di contenimento degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva e punto 4- (4.5) – A partire dal 2015 art 1 comma 254-256 L. 190/2014 proroga del blocco della contrattazione prevista dall'art 9 comma 17 D.L 78/10

Non si rilevano variazioni è stata rispettato, senza possibilità di recupero, le procedure contrattuali e negoziali relative al triennio 2010-2012 del personale di cui all'articolo 2, comma 2 e articolo 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni. E' stata erogata dell'indennità di vacanza contrattuale nelle misure previste a decorrere dall'anno 2010 in applicazione dell'articolo 2, comma 35, della legge 22 dicembre 2008, n. 203

- **Punto 4- (4.6) – A partire dal 2016 art 1 comma 762 L. 208/2015**

E' stato rispettato, provvisoriamente con i dati del preconsuntivo, il patto di stabilità interno inviato il 30/03/2017. Per il 2016 il patto di stabilità interno provvisorio, inviato entro il 31 marzo.

Gestione Servizi

- **Punto 4- (4.7) – adottare provvedimenti per la riorganizzazione con criteri di efficienza dei servizi erogati, punto 4- (4.8) – valutare le future modalità di gestione dei servizi pubblici e adottare nelle more tutti provvedimenti necessari per una maggiore economicità ed efficienza della gestione e punto 4- (4.9) - valutare la gestione economica dei servizi e eventuali provvedimenti di riorganizzazione per la riduzione dei costi**

Non vi sono variazioni rispetto quanto riportato nella delibera di G.C n 50 del 12-05-16- Esame e approvazione azioni di rientro del dissesto.

L'unica evento che si è verificato è stata l'apertura del Museo Guttuso, in data 26/12/2016, si rileva che la G.C. con delibera n 60 del 23/02/2017, ha rideterminato le tariffe di ingresso al Museo Guttuso portando il biglietto di ingresso da 5 € a 6 €, inoltre hanno istituito i carnet di 50 biglietti con sconto del 20% all'acquisto e di 100 biglietti con sconto del 30% .

Con delibera di G.C. n. 67 del 31-05-2016 si è proceduto ad approvare il piano triennale 2016/2018 di contenimento delle spese di funzionamento.

- **Punto 4- (4.10) - attivare tutti gli strumenti idonei ad assicurare un efficace controllo da parte dell'ente della gestione dei servizi esternalizzati**

Non vi sono servizi esternalizzati

Punto 4- (4.11) - attivare tutti i provvedimenti idonei a garantire l'erogazione dei servizi esternalizzati rispetto delle condizioni di efficacia

Non vi sono servizi esternalizzati

Punto 4- (4.12) - eliminazione e riduzione delle spese che non abbiano per fine l'esercizio di servizi pubblici indispensabili

Non sono stati attivati né erogati servizi pubblici non indispensabile

SPESE VARIE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE

Punto 4.13 Verifiche del rispetto dei vincoli di spesa imposti dal D.L. 78/2010:

- INDENNITA' COMPENSI E GETTONI-

Si riporta l'andamento della somme liquidate ai Consiglieri Comunali ed alle Commissioni consiliari anno:

- per il 2015 € 137.081,90
- per il 2016 € 145.368,77
- per il 2017 si rilevano € 67.592 fino al 30.04.2017

- RIMBORSO SPESE VIAGGIO E SOGGIORNO

Non si rilevano spese per viaggi e soggiorni nel periodo in oggetto

- SPESE ANNUE PER STUDI ED INCARICHI DI CONSULENZA

Non si rilevano incarichi nel periodo di riferimento

- Spese effettuate da marzo a maggio 2017

Sono state spese 45.233 € per spese economali per acquisti di beni e servizi per tutti i settori dell'ente.

Inoltre il 16.03.2017 è stata fatta una gara in RDO (richiesta di offerta tramite il mercato elettronico Consip) per acquisto di materiale di cancelleria toner e cartucce per € 8.834 oltre iva.

- Autovetture

- Spese per sponsorizzazione, formazione e di missione

Spese per spettacoli e manifestazioni:

Non si riscontrano dati nel periodo preso in esame

Non ci sono spese per Arredi e mobili, al di là di quelle finanziate con progetti europei, Si rilevano solo la spesa di € 250.00 per la formazione del personale dipendente che non rispetta il limite di spesa così come stabilito dall'art 6 del D.L 78/2010, si tratta di corso di formazione rivolto ai referenti regionali prog. P.I.P.P.I.

Si rileva che le spese per acquisti di beni e servizi da gennaio a maggio 2017, è stato di € 242.432, di cui € 57.134 per manutenzione automezzi, € 8.776 per bolli e assicurazione, € 176.272 per noli e € 728.893 per carburante. Il Collegio, premesso che le spese per noli, carburante e assicurazioni, riguardano i mezzi per il servizi della raccolta dei rifiuti urbani, rileva che non rispettano il limite di spesa posto dal DL 78/2010, ma sono spese coperte dalla tariffa TARI



- 4.14 rispetto ed attuazioni di quanto stabilito dall'art 8 comma 2 del D.L 66/2014

Il collegio, rileva che è stato rispettato quanto stabilito dall' art 8 comma 2 del D.L 66/2014, si riporta il dato pubblicato sul sito istituzione sezione

Amministrazione Trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione, l'indicatore relativo al I trimestre 2017 è n fatture 1529 media giorni 199,77.

- 4.15 attuazioni di quanto stabilito dal comma 3 bis art 33 D.Lgs 163/2006 con decorrenza secondo quanto stabilito dall'art 23 ter D.L 90/2014

Non si rilevano variazioni rispetto quanto esposto nella precedente relazione.

- 4.16 attuazione disposizioni art 1 comma 505 e ss legge 208/2015 al fine di favorire la trasparenza, l'efficienza e la funzionalità dell'azione amministrativa, le amministrazioni pubbliche approvano, entro il mese di ottobre di ciascun anno, il programma biennale e suoi aggiornamenti annuali degli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a 1 milione di euro.**

Non è stato attuato nessun piano biennale, non ci sono spese per acquisti di beni e servizi di importo stimato superiore a un milione di euro.

Punto 5 – Organismi Partecipati

Punto 5.1 – L'ente ha istituito presso la Direzione Lavori Pubblici un ufficio "delle partecipate" affidato ad un dipendente Sig.ra M Pia Gullo, preposto alla gestione delle corrispondenze con gli enti partecipati.

Punto 5.2 – L'ente non ha affidato a società esterne partecipate nessuna erogazione di servizi pubblici, fatta eccezione del personale a comando preso dal Consorzio COINRES.

Punto 5.3 – In data 04 Maggio 2017 giusto atto di costituzione, stipulato presso il Notaio Carlo Barabbino, viene costituita A.M.B Spa Azienda Multiservizi in house del Comune di Bagheria; il Collegio espone un breve riepilogo degli atti, fatti ed accadimenti che hanno portato a tale costituzione.

In data 21/02/2017 con nota Prot n.12385 Protocollo Rev/E/ n.21, viene richiesto allo scrivente collegio il parere circa la costituzione di una Società per Azioni multi servizi in House, con socio unico il Comune di Bagheria; il Collegio al punto 5.3 della precedente relazione trimestrale al 28/02/2017 pur rinviando il parere sul merito, esprimeva forti perplessità su tale costituzione.

In data 27/03/2017 il Collegio, con verbale n.8, esprimeva parere contabile non favorevole.

In sede di Consiglio Comunale ove veniva discussa tale costituzione, veniva presentato un emendamento tecnico alla delibera, ed in tale circostanza si specificava che non era dovuto parere del Collegio dei Revisori all'emendamento presentato, e pertanto il parere sulla costituzione della Società espresso dallo scrivente Organo di Revisione, è quello espresso nel su menzionato verbale n.8 del 27/03/2017.

—

Successivamente con Delibera di Giunta n.78 del 31/03/2017, l'Amministrazione delibera di autorizzare la modifica di macro aggregati e variazioni agli stanziamenti dell'esercizio 2017, mentre con determina di impegno di spesa n.170 del 12/04/2017 venivano stanziati € 139.869,31 per la Costituzione della A.M.B Spa.

Il Collegio, così come espresso più volte, ritiene che l'ente si trovi in gestione provvisoria e per tal ragione **deve limitarsi *alle sole spese derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, quelle tassativamente indicate dalla legge, e quelle necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali all'ente (articolo 163 c.2 Tuel).***

Alla luce dei fatti e degli atti in questa sede riportati, il Collegio ritiene non corrette contabilmente sia la delibera di Giunta n.78 del 31/03/2017 sia la determina di impegno n.170 del 12/04/2017 in quanto non rispettano l'articolo 163 comma 2 del Tuel.

Punto 5.4 – l'ente per il tramite dell'ufficio di ragioneria e l'ufficio delle partecipate presso la Direzione dei Lavori Pubblici, monitora costantemente gli stanziamenti di bilancio rispetto agli organismi partecipati.

Punto 5.5 – l'ente con varie Pec e Raccomandate Postali in diverse date di ottobre 2016 ha inviato ad ogni organismo partecipato, la richiesta di compilazione scheda per l'inserimento dei dati nel portale Tesoro del Mef; le schede pervenute sono state inviate al Mef in data 11-11-2016

Punto 5.6 – L'ente con delibera del Consiglio Comunale n.25 del 15/04/2016 ha approvato il Piano di Razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie (art 1 comma 612 legge 190/2014) facendo seguito alla determina Sindacale n.8 del 14/03/2016, con la quale il Sindaco ha approvato il Piano di Razionalizzazione delle società partecipate.

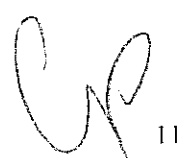
Punto 5.7 – l'ente per il tramite dell'ufficio di ragioneria e l'ufficio delle partecipate presso la Direzione dei Lavori Pubblici, si impegna a verificare costantemente il disposto del D.L 78/10 art 6 comma 6.

Punto 5.8 - l'ente per il tramite dell'ufficio di ragioneria e l'ufficio delle partecipate presso la Direzione dei Lavori Pubblici, si impegna a verificare costantemente il disposto del D.L 78/10 art 6 comma 2

Punto 5.9 - Si rileva che in data 08-11-2016 è pervenuta con prot. N. 74908 la verifica dei rapporti debitori creditori tra il comune di Bagheria e la partecipata Metropoli Est, ancora in corso di verifica da parte degli uffici competenti. Inoltre in data 16/02/2017 è pervenuta con loro prot. N 795 la verifica dei rapporti debitori creditori tra il comune di Bagheria e la partecipata COINRES .

Il Collegio in sede di Relazione al Rendiconto 2013 e 2014 ha attestato i rapporti creditori/debitori con le partecipate.

Punto 5.10- l'Ente si è dotato degli strumenti idonei a verificare l'osservanza della riduzione delle spese previste nell'art 6 comma 11 del D. L. 78/10 relative alle partecipate.

 11

Punto 5.11- l'ente non ha ancora approvato il bilancio 2015, né dispone dei bilanci 2015 degli organismi partecipati, che per la maggior parte di essi anche il loro bilancio 2015 non risulta approvato; per tal motivo non si è in grado di rilevare il rispetto del disposto dei commi da 550 a 552 dell'articolo 1 della legge n.147/2013.

Gestione Contabile

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Punto 6.1- Il patto di stabilità interno risulta rispettato per l'anno 2015 dai dati del pre-consuntivo; il rendiconto 2015 non è stato ancora approvato.

Punto 6.2 – Il bilancio preventivo 2016 non risulta approvato; l'ente non ha attivo nessuno strumento contabile atto a verificare il conseguimento dell'obiettivo programmatico del patto di stabilità interno.

Punto 6.3 – L'ente ha costituito il fondo produttività determinandolo secondo i presupposti di legge; si fa presente che non si è provveduto alla liquidazione del fondo produttività per l'anno 2015 e 2016 in quanto si è proceduto alla relativa valutazione.

Punto 6.4 – L'ente non ha applicato la nuova disciplina della regionalizzazione del patto di stabilità interno di cui all'articolo 1 comma 489-500 legge di stabilità 2015.

Punto 6.5 – L'ente non ha approvato né il Rendiconto 2015 né il bilancio preventivo 2015 e per tal motivo, anche in vista dell'armonizzato non risulta calcolato in maniera definitiva il Fondo Pluriennale Vincolato che dal 2016 incide sul patto di stabilità.

Armonizzazione Contabile

Punti da 6.6 a 6.9 – L'ente non ha ancora approvato il bilancio 2015; tuttavia contabilmente in sede di stesura dell'approvando bilancio l'ente sta attuando le nuove disposizioni contabili di cui ai punti da 6.6 a 6.9 del Decreto Ministeriale n.151878 del 05/08/2016.

L'ente proprio in questi giorni sta espletando il Riaccertamento Straordinario dei Residui al 31/12/2014 per l'imputazione al redigendo Bilancio di Previsione 2015 che sarà redatto con le nuove norme del D.Lgs 118/2011.

Punto 6.10 – Non risulta monitorato, in assenza di bilancio, il rispetto che le entrate non ricorrenti siano destinate al finanziamento delle spese correnti di eguale natura.

Punto 6.11 – Si rileva che dall'approvazione dell'ipotesi del bilancio stabilmente riequilibrato con decreto ministeriale viene meno l'applicazione dell'articolo 195 comma 1 del Tuel.

Punto 6.12 – Le entrate derivanti dai proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal Testo Unico di cui al DPR 380/2001 sono introitate nel titolo IV delle entrate e finanziano spese investimento.

Corretta Classificazione Contabile

Punto 6.13 – Risulta rispettato l'articolo 168 del Tuel e il Dpr n.194 del 31 Gennaio 1996.

Punto 6.14 – Non risulta approvato il bilancio 2015 e pertanto non è possibile verificare se ad esso sono affiancati ai fini conoscitivi i documenti di cui al DPR 194/1996.

Punto 6.15 - L'ente rispetta contabilmente la codifica SIOPE.

Punto 6.16 – L'ente applica il piano dei Conti Integrato.

Monitoraggio e Controllo

Punto 6.17 – Non essendo approvato il Bilancio 2016, non esiste nessuno strumento di monitoraggio e controllo sugli equilibri di bilancio; pur tuttavia in sede di monitoraggio e controlli generali, Il collegio dei Revisori dei Conti, ha riscontrato le seguenti criticità nella gestione del bilancio:

Con Decreto Ministeriale n.151878 del 05/08/2016 viene approvato dal Ministero degli interni il Bilancio stabilmente riequilibrato per gli anni 2013 e 2014, ed a seguire in data 22/09/2016 con delibera consiliare n.60, il Consiglio Comunale approva detto Bilancio per le annualità 2013 e 2014.

Ai sensi dell'articolo 264 c.2 del Tuel, l'ente ha 120 giorni a far data dal decreto ministeriale, per approvare eventuali altri bilanci e rendiconti non ancora approvati; dal tenore letterale della norma si comprende come, la norma, a seguito dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato da parte del ministero, concede per così dire *"solo 120 giorni"* all'ente, perché vuole dotarlo dei bilanci e di quegli atti di gestione finanziaria che ne consentono la corretta e congrua predisposizione di spese.

Purtroppo, ad oggi, l'ente non risulta essersi dotato degli strumenti programmatici quali bilancio di previsione annuale e pluriennale (a seguito dell'Armonizzazione Contabile D.L. 118/2011 è ora possibile avere documenti autorizzatori di spesa su base triennale) che le consentano una corretta gestione finanziaria e della spesa.

L'ente si trova, quindi in gestione provvisoria (non in esercizio provvisorio in quanto son passati i 120 giorni dal decreto ministeriale per l'approvazione dei bilanci), potendo quindi limitarsi *"solamente"* alle spese derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, quelle tassativamente regolate dalla legge e quelle necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente, ai sensi dell'articolo 163 c.2 del Tuel.

Punto 6.18 – L'ente non fa ricorso all'indebitamento, ad eccezione dell'Anticipazione di Tesoreria.

Punto 6.19 e 6.20 – Non essendo approvati i bilanci 2015 e 2016 nessuna valutazione circa il trasferimento alla Osl di risorse per la liquidazione della Massa Passiva e/o per il risanamento dell'ente, risulta posta in essere.

Punto 6.21 – Non risulta approvato il Rendiconto 2015 e pertanto nessuna allocazione dell'Avanzo di Amministrazione può essere valutata.

Punto 6.22 – Non approvato il bilancio 2016.

Punto 6.23 - Con l'approvazione del bilancio riequilibrato viene meno il vincolo di utilizzo delle somme a destinazione vincolata.

Punto 6.24 – Non essendo approvato il Bilancio Preventivo 2016, non risulta calcolato ed allocato in bilancio il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

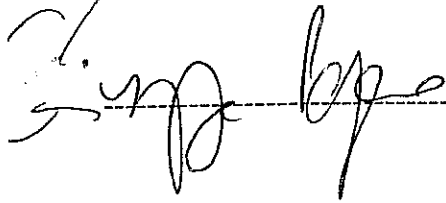
Punto 6.25 – L'inventario viene aggiornato periodicamente.

Armonizzazione Contabile

IL Collegio dei revisori dei conti



----- dott.ssa Maria D'Asta-componente



----- dott. Giuseppe Pagano-componente