

COMUNE DI CASTELVETRANO

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maria Nastasi

Dott. Giacomo Elia

Dott.ssa Angela Nastasi

Premessa

L'articolo 239, comma 1° lettera b), del Tuel prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario e di ogni altro elemento utile. Nel parere sono suggerite anche all'organo consiliare tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni.

Il parere dell'organo di revisione viene trasmesso, entro i termini previsti dal regolamento, all'organo consiliare il quale dovrà adottare i provvedimenti conseguenti alle eventuali modifiche ed integrazioni proposte dall'organo di revisione oppure motivarne il non accoglimento.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- *l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;*
- *l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative;*
- *la completezza degli allegati;*
- *la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);*
- *la coerenza delle previsioni con la programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);*
- *il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;*
- *il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.*

*Il giudizio sulla **coerenza interna** delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:*

- *linee programmatiche;*
- *programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs.163/2006 art.128 ;*
- *strumenti urbanistici e relativi piani di attuazione;*
- *relazione previsionale e programmatica.*

In base a quanto previsto dall'articolo 42, terzo comma, del Tuel il consiglio partecipa alla definizione, all'adeguamento e alla verifica periodica dell'attuazione delle linee programmatiche da parte del sindaco.

*Il **giudizio sulla coerenza esterna** concerne il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e, in particolare, del patto di stabilità interno.*

*Il **giudizio sulla attendibilità e congruità** delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.*

Le previsioni di entrata devono essere fondate su atti che predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire.

A tal fine la normativa dispone che tutti gli atti relativi a tariffe, aliquote d'imposta, detrazioni per i tributi e servizi locali, prezzi di cessione di aree o fabbricati siano adottate prima dell'approvazione del bilancio e allegate allo stesso per dare certezza alle previsioni.

Se dall'esame del bilancio scaturiscono previsioni di entrate prive della certezza o accertabili nel

corso dell'esercizio o, meglio, la cui accertabilità dipenda da atti o azioni da porre in essere, queste devono essere evidenziate nel parere e opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di tali entrate.

La congruità e la compatibilità delle previsioni di spesa deriva da leggi, contratti e decisioni assunte che producono effetti sul periodo del bilancio autorizzato.

La mancata congruità della spesa per fattori produttivi consolidati e necessari ad assicurare il funzionamento dei servizi gestiti, quali oneri per il personale, ammortamento mutui, utenze, ecc., deve essere evidenziata nel giudizio al fine di richiedere all'organo consiliare un adeguamento.

Per le spese non quantificabili in sede di bilancio (es. rinnovi contrattuali, spese legali ecc.), l'organo di revisione deve suggerire delle verifiche periodiche adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso la previsione si rivelasse insufficiente.

Il giudizio sulla congruità ed attendibilità non può prescindere da un confronto delle previsioni con i dati consuntivati negli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

Comune di Castelvetrano

Collegio dei revisori

Verbale n. 28 del 28.07.2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 24.07.2017 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017/2019, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;
- Vista la L. R. n. 48/1991;
- Vista la L. R. n. 23/1998;
- Vista la L. R. n. 30/2000;
- Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- Visto il Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- Vista la Legge 23.12.2015, n. 208;
- Vista la L. R. 28.01.2014, n. 5;
- Vista la L. R. 13.01.2015, n. 3;
- Vista la L. R. 7.05.2015, n. 9;
- Vista la L. R. 10.07.2015, n. 12;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli Nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2017/2019, del Comune di Castelvetrano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelvetrano, 28.07.2017

Il Collegio
[Firma]
[Firma]

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Maria Nastasi, Giacomo Elia e Angela Nastasi revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- visto lo schema del bilancio di previsione e i relativi allegati:
 - bilancio pluriennale 2017/2019;
 - nota integrativa;
 - rendiconto dell'esercizio 2016;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
 - le proposte delle deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2017, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1, commi 707 e segg., della Legge 208/2015;

 - i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed, in particolare, i nuovi disposti normativi inerenti l'armonizzazione contabile degli enti locali - D. Lgs 118/2011 e 126/2014;
- visto il vigente regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017/2019, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel DUP e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.)

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 21/6/2000, così come coordinato dalle Leggi Regionali n.7/2002 e 7/2003 e corrispondenti agli schemi emanati dalla Regione Siciliana.

Il programma è stato approvato dal Commissario Straordinario in data 17.05.2017 con delibera n. 7.

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto di G.M. n. 416 del 22.11.2016.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo dei documenti di bilancio e della coerenza con le previsioni

I documenti informativi predisposti dall'organo esecutivo contengono l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare:

- a) sono stati redatti secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;

- scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispettano i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprendono una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) contengono parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- f) assicurano ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

Verifica della coerenza esterna

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica

La nuova disciplina sui vincoli di finanza pubblica introdotta dall'art. 1, commi 707 e segg., della Legge n. 208/2015, ha abrogato, a decorrere dal 1 gennaio 2016, la disciplina sul patto di stabilità interno stabilendo, al comma 710, che *"ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti di cui al comma 709 devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali"*. Il comma 712 prevede che *"a decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo di cui al comma 710"*;

Esaminato il prospetto allegato al bilancio di previsione 2017/2019 redatto secondo l'allegato alla Circolare MEF- Ragioneria Generale dello Stato n. 17 del 3.04.2017 si rileva il rispetto degli obiettivi e dei vincoli di finanza pubblica.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2017, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate tributarie:

Si elencano le principali entrate tributarie.

Gettito addizionale comunale irpef previsto - € 1.200.000,00

Gettito IMU previsto - € 7.000.000,00

Gettito imposta di soggiorno previsto - € 250.000,00

Gettito TARI previsto - € 6.750.000,00

Rispetto al dato definitivo del 2016 (dati assestamento) le entrate tributarie prevedono un aumento generato dalla necessità di dare integrale copertura al costo del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, tale aumento ha comportato la necessità di incrementare le tariffe del servizio che vengono approvate contestualmente all'approvazione del bilancio. Per tali motivazioni, la proposta di deliberazione relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2017/2019 prevede la contestuale adozione dei provvedimenti di salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 115.000,00.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2017.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2017, risulta essere pari ad € 900.000,00 e finanzia interamente la spesa in c/capitale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono stati destinati con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 20 del 26.07.2017.

Accensione di prestiti e anticipazioni da istituto cassiere.

L'ente è stato sciolto, ai sensi dell'art. 143 del TUEL per infiltrazioni di tipo mafioso ed è amministrato da una apposita Commissione Straordinaria nominata con D.P.R. del 7.06.2017. Tra le criticità rilevate dalla Commissione ispettiva è emerso il fenomeno, già molto noto, dell'abusivismo edilizio nella frazione di Triscina. L'importo di € 3.000.000,00 posto nelle previsioni di competenza dell'esercizio finanziario 2017 al Titolo 6 - Accensione di Prestiti, fa riferimento all'attivazione, ai sensi dell'art. 32, comma 12, del D.L. 269/2003 del fondo di rotazione istituito presso la Cassa depositi e prestiti finalizzato al finanziamento degli interventi di demolizione dei manufatti abusivi.

Per quel che riguarda gli importi stanziati al titolo 7 - anticipazioni da istituto cassiere, gli stessi evidenziano, in toto, le gravi criticità di cassa in cui da diversi anni versa l'ente. Tale posta di bilancio prevede, nell'anno 2017, l'attivazione dell'anticipazione di cui all'art. 243 quinquies del TUEL. Tale norma prevede che per gli enti locali sciolti ai sensi dell'articolo 143, per i quali sussistono criticità in grado di provocare il dissesto finanziario, la commissione straordinaria per la gestione dell'ente, entro sei mesi dal suo insediamento, può richiedere una anticipazione di cassa. L'anticipazione è destinata esclusivamente al pagamento delle retribuzioni al personale dipendente e ai conseguenti oneri previdenziali, al pagamento delle rate di mutui e di prestiti obbligazionari, nonché all'espletamento dei servizi locali indispensabili. Le somme a tal fine concesse non sono oggetto di procedure di esecuzione e di espropriazione forzata.

SPESA:

Le previsioni di competenza per l'annualità 2017 del bilancio 2017-2019, escludendo le spese per conto di terzi e le partite di giro, ammontano complessivamente a € 75.186.274,81.

Spesa corrente

La spesa corrente si limita a finanziare, nel triennio in questione, le spese di funzionamento dell'apparato burocratico (stipendi, energia elettrica, telefonia, cancelleria, etc.) e i servizi pubblici essenziali.

Inoltre, nei primi mesi del corrente anno è stato approvato dalla Giunta Municipale il piano di razionalizzazione e riduzione della spesa corrente.

Spese in conto capitale

In tale titolo figurano principalmente gli investimenti diretti e indiretti che si intendono effettuare durante l'esercizio fra i quali insistono gli interventi per la demolizione dell'abusivismo edilizio finanziati, per l'importo di € 3.000.000,00, attraverso all'attivazione, ai sensi dell'art. 32, comma 12, del D.L 269/2003 del fondo di rotazione istituito presso la Cassa depositi e prestiti.

Va preliminarmente osservato che la programmazione e la previsione delle opere pubbliche è fondata sul Programma triennale delle opere pubbliche e sul relativo elenco annuale, già approvati dal Commissario Straordinario con apposita deliberazione adottata con i poteri del Consiglio Comunale.

Spese per rimborso di prestiti

Ammontano complessivamente, per le annualità 2017/2019, rispettivamente, ad € 366.292,46 - € 384.693,99 - € 403.264,98, fanno riferimento al rimborso della quota capitale dei mutui assunti con la cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto ed approvato dal Commissario Straordinario con apposita deliberazione adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 17.05.2017.

PROSPETTO CONCERNENTE LA COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.

Esaminati i dati con i quali si perviene al calcolo del FCDE e verificate le partite contabili ritenute rilevanti per la definizione dello stesso, in particolare TARI e Proventi del S.I.I., si rileva la congruità del FCDE applicata al bilancio preventivo 2017/2019. Si evidenzia, inoltre, l'applicazione delle percentuali di riduzione previste dalla norma (70% per il 2017 e 85% per il 2018).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Al bilancio di previsione sono allegati i prospetti concernenti la composizione del fondo pluriennale vincolato, predisposti con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Il bilancio di previsione riporta in entrata il FPV per spese in c/capitale per l'importo di € 345.564,6

FONDO RISCHI SPESE LEGALI

Nel bilancio sono stati previsti accantonamenti pari ad € 500.000,00 per l'anno 2017, ad € 471.642,79 per l'anno 2018 e ad € 326.667,00 per l'anno 2019.

Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'art. 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e missioni;
- ha rilevato la coerenza esterna ed, in particolare, la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare i limiti disposti dai nuovi vincoli di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017/2019 e documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

