



Comune di Tricase Provincia di Lecce

UFFICIO REVISORI DEI CONTI

Bari, Taranto, Matino, 05.09.2015

Nota inviata a mezzo PEC

⇒ **A Sua Eccellenza
il Prefetto di Lecce
Avv. Claudio Palomba
PREFETTURA DI LECCE**

e p.c.

⇒ **Al Sindaco
⇒ Al Presidente del Consiglio
⇒ Al Segretario Generale
⇒ Al Consiglio Comunale
⇒ Al Responsabile del Settore
Finanziario**

SEDE

Oggetto: - Nota pervenuta a mezzo PEC in data 04.09.2015 dal Comune di Tricase a firma dei Consiglieri Comunali signori Nunzio Dell'Abate, Vito Zocco, Pasquale Scarascia e Gianluigi Forte avente ad oggetto . "richiesta applicazione art.141 D.Lgs. n.267/2000 - scioglimento del Consiglio Comunale di Tricase (segue a precedente nota del 2.9.15)".
- Nota prot. n. 13462 del 25.08.2015 inviata al Prefetto di Lecce a firma del Sindaco di Tricase.

Il Collegio dei Revisori, viste le note di cui all'oggetto ritiene doveroso con la presente, precisare a S.E., la propria posizione rispetto a quanto asserito dai Consiglieri Comunali e dal Sindaco nelle note succitate.

E' necessario preliminarmente far presente che la nota a firma del Sindaco, prot. n. 13462, nella quale si afferma che " la relazione parere dell'Organo di

revisione, richiesta il 23 luglio, è stata resa, con esito favorevole, soltanto il 24 agosto alle ore 18,00 circa", non corrisponde al vero in quanto, alcuna richiesta formale è stata inoltrata al Collegio in tale data. Peraltro tutta la documentazione necessaria al Collegio per la redazione del proprio parere è stata trasmessa, allo stesso, in più riprese, a partire dal 13.08.2015 al 24.08.2015, a seguito di reiterate sollecitazioni. Infatti al Collegio erano state inviate mere **proposte di deliberazione**. Solo in data **13.08.2015**, con posta elettronica ordinaria indirizzata al Presidente, dott.ssa Leone, il Responsabile del Settore Finanziario ha inviato **parte** della documentazione richiesta :

SUAP Tricase - PEC suap.comune.tricase@pec.rupar.puglia.it
giovedì 13 agosto 2015 15.50
leonemichela@libero.it leonemichela@libero.it
trevisanmarcello@libero.it trevisanmarcello@libero.it

Oggetto: Riscontro note del Collegio dei Revisori Comune di Tricase del 07/08/2015 e del 10/08/2015 con invio allegati ai fini del parere sul Bilancio Previsione 2015 -Pluriennale 15/17 - Rpp 15/17

La presente in riscontro Vs richieste del 07/08/2015 e del 10/08/2015 per chiedere il parere ai sensi art. 239 tuel sulla proposta DLCC n. 1020 del 07/08/2015 - APPROVAZIONE BILANCIO PREVISIONE 2015, BILANCIO PLURIENNALE E R.P.P. 2015/17 E BILANCIO ARMONIZZATO D.P.R. 118/11 -

Si resta a disposizione per quant'altro.
Cordiali saluti
Trevisan

La documentazione prodotta dai Consiglieri Comunali firmatari della nota in oggetto è ampiamente esaustiva, tuttavia il Collegio ritiene comunque di dover integrare con quanto segue :

1. a suffragio dell'accortezza e premura con cui gli scriventi espletano il proprio compito, in ossequio a quanto disposto dall'art. 239 comma 1 lett. a) del D. Lgs. 267/2000, **in data 07.07.2015** gli stessi hanno inviato una nota, prot. n. 10773, al Sindaco, al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale, al Consiglio Comunale ed al Responsabile del Settore Finanziario con la quale sollecitavano l'invio della documentazione necessaria ai fini della redazione del parere di competenza, al bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017 : *"Il Collegio dei Revisori sollecita l'Ente, alla trasmissione della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale e relativi allegati, ai fini della redazione del parere di competenza, atteso il D.M. 13 maggio 2015 del Ministero dell'Interno che ha disposto la proroga al 30 luglio 2015, del termine di approvazione dei bilanci di previsione 2015 degli enti locali....."*

2. in data **07.08.2015** il Collegio, con propria nota ha richiesto:

- *deliberazione di Giunta comunale con la quale è stato approvato lo schema del bilancio di Previsione 2015 (quella inviata al Collegio è una proposta di deliberazione : n. 951 del 23.07.2015);*

- *proposta di deliberazione di Consiglio Comunale al bilancio di previsione per l'esercizio 2015;*
- *deliberazione di Consiglio Comunale del rendiconto dell'esercizio 2014;*
- *le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2013/2014 dell'Unione dei Comuni, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;*
- *il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006, comprensivo del cronoprogramma (si allega fac-simile in excel), ivi comprese le deliberazioni dell'Organo esecutivo per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, con le quali sono stati approvati i progetti preliminari e per i lavori di importo inferiore gli studi di fattibilità, di cui all'art.153 del D.Lgs. 163/2006;*
- *la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);*
- *la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;*
- *la deliberazione sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato, in quanto è stata inviata al Collegio la proposta di deliberazione di Giunta n. 780 del 17.06.2015;*
- *la deliberazione di Consiglio Comunale di conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;*
- *la deliberazione di Consiglio Comunale di aumento o diminuzione delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;*
- *la deliberazione di Consiglio Comunale di aumento o diminuzione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;*
- *la delibera di Consiglio Comunale di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013, ivi compresa la documentazione chiesta dal Collegio con proprie note ai fini del parere di competenza;*
- *le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2015, 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 contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;*
- *nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, Legge 133/2008);*
- *piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);*
- *piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;*
- *programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;*

- *limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);*
- *limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183);*
- *i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;*
- *i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;*
- *i limiti massimi di spesa disposti dai commi da 8 a 13 del d.l. 66/2014;*
- *elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;*
- *quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);*
- *prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006, (i tabulati inviati sono dell'anno 2014);*
- *prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;*
- *dettaglio dei trasferimenti erariali (in assenza di comunicazione del Ministero, il dettaglio dovrà indicare le modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti stessi iscritti in bilancio);*
- *il bilancio d'esercizio 2013 (o 2014) degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente (o relazione dell'organo amministrativo sul risultato economico conseguibile nell'esercizio 2014);*
- *attestazione dei Responsabili di Settore dalle quali risultino debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, ivi compreso le passività potenziali;*
- *attestazione in merito all'avvenuto rispetto di quanto disposto dall'art.7 bis del d.l. 8/4/2013 n.35, relativo alla comunicazione, dall'1/7/2014, entro il 15 di ciascun mese dei dati inerenti i debiti certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti nonché per obbligazioni relative a prestazioni professionali, per le quali nel mese precedente sia stato superato il termine per la decorrenza degli interessi moratori (art.4 d.lgs. 231/2002)."*

3. Ancora, in data **11.8.2015**, in sede di riunione collegiale presso il Comune di Tricase, i Revisori hanno chiesto, per l'ennesima volta, al Responsabile del Settore Finanziario di produrre, con la richiesta di parere, copia della deliberazione di Giunta di approvazione dello schema di bilancio 2015. In quella sede, lo stesso Responsabile procedeva alla sottoscrizione del parere, reso ai sensi dell'art. 49 del TUEL, di tutte le deliberazioni di Giunta del 23.07.2015 chiedendo ad una dipendente presente di procedere alla pubblicazione delle stesse. Non sembrerà una banalità evidenziare come il parere de quo, non a caso definito dalla legge "preventivo", dovrebbe precedere e non seguire le deliberazioni della Giunta, soprattutto quello reso dal Direttore di Ragioneria in sede di adozione del documento di programmazione finanziaria, da sottoporre all'esame del Consiglio che richiede la massima ponderazione stante la natura dell'atto.

E' quindi evidente che, alla data dell'11.8.2015, al Collegio non era ancora stata prodotta la predetta deliberazione di Giunta, che a

quella data, non solo non era stata ancora pubblicata ma addirittura era priva del parere del Responsabile del Settore Finanziario.

4. Infine, nella riunione del **21.08.2015**, il Collegio ha richiesto, con propria nota prot. n. 13313 (allegata dai Consiglieri Comunali alla nota di cui all'oggetto), ulteriore integrazione della documentazione prodotta, tant'è che le ultime attestazioni richieste, **sono state rese il giorno 24.08.2015**, a mezzo posta elettronica ordinaria ed **in pari data alle ore 18.00** circa, il Collegio ha proceduto alla notifica a mezzo pec, del parere al bilancio di previsione 2015.

Tanto si doveva a S.E. per riportare la vicenda e le responsabilità nell'alveo della verità fattuale e normativa e per dissolvere ogni minimo dubbio sulla corretta azione istituzionale dei Revisori.

Il Collegio resta disposizione per eventuali ed ulteriori chiarimenti.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Michalina Leone - Presidente

Dott.ssa Maria Grazia De Pasquale - Componente

Dott. Giorgio Salvatore Toma - Componente

