



Comune di Tricase
Provincia di Lecce

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa MICHELINA LEONE

dott.ssa MARIAGRAZIA DE PASQUALE

dott. GIORGIO S. TOMA



atto l'organo di revisione non ha formulato alcun parere ai sensi dell'art. 1 della Legge 448/2001 (vedasi pagg. 22, 23, 24 e 25). Il Collegio quindi ribadisce quanto più volte comunicato che, in conseguenza dei nuovi vincoli imposti alle assunzioni a tempo indeterminato dal D.L. 90/2013 e alla luce della circolare della Funzione Pubblica n. 1/2015, L'Ente non potrà effettuare, negli anni 2015 e 2016, alcuna assunzione, potrà solo far ricorso alla procedura di mobilità volontaria riservata esclusivamente al personale di ruolo degli enti di area vasta, fermo restando che a decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per arco temporale non superiore a 3 anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di finanza contabile, art. 3 comma 5 del D.L. n. 90/14, convertito con legge 114/2014.

L'organo di revisione non ha mai, dalla data del proprio insediamento, ad oggi, accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità, in quanto alcun parere è stato richiesto.

➤ Le previsioni di parte corrente anno 2015 :

- ✓ la congruità e l'attendibilità delle seguenti previsioni non è fondata su provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'entrata, mentre la spesa prevista non appare congrua tenendo conto:
 - delle obbligazioni assunte e da assumere in relazione agli obiettivi stabiliti negli atti di programmazione dell'ente;
 - alla necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili.

➤ Le previsioni di entrata non sembrano essere fondate su elementi certi ed attendibili, vista la deliberazione n. 09 del 29.07.2015 relativa alla determinazione delle tariffe TARI anno 2015 :

- ✓ l'ente ha previsto nel bilancio 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro 2.955.000 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2015).
- ✓ Nel merito, il Collegio non ha espresso il parere di competenza, alla proposta di deliberazione in quanto la documentazione prodotta era incompleta.
- ✓ Nel PEF redatto dall'Ente sono incluse voci non previste dal D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 - Regolamento recante norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani, ivi compreso l'accordo transattivo sottoscritto in data 30.08.2014.
- ✓ Si sottolinea, che dalla nota prot. n. 1148 del 12/05/2015 a firma dell'amministratore unico della Monteco Srl si evince che vi è in essere ad oggi, presumibilmente, una situazione debitoria dell'Ente nei confronti della predetta società : "Con la presente, si trasmette in allegato l'elaborato necessario alla determinazione dei componenti di costo, ai sensi dell'allegato 1 comma 2 del D.P.R. 158/1999 per la formazione della tariffa TARI predetta in conformità della vigente normativa di settore. Nonché alle linee guida del Ministero delle Finanze. In detto quadro, pertanto, non sono ricompresi maggiori costi sostenuti per garantire la corretta esecuzione del servizio medesimo



in fronte delle sopravvenienze contrattuali. Conseguentemente, con successiva comunicazione, si provvederà a comunicare gli ulteriori importi dovuti da codesto Comune per rimborsare il corrispettivo d'appalto derivante dalla variazione delle modalità di espletamento dei servizi offerti. Resta inteso che la scrivente si riserva di apporre tutte le necessarie correzioni per eventuali intervenute variazioni legislative che occorreranno. Restando a disposizione per qualsivoglia chiarimento in merito a quanto sopra esposto, si coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

- ✓ Il Collegio, non essendo stato in grado, dalla documentazione prodotta, di valutare l'effettiva e/o eventuale situazione debitoria dell'Ente nei confronti della soc. Monteco, ha notificato in data 21.08.2015 all'Ente una nota, prot. n. 13313, nella quale si chiedevano chiarimenti in merito. A tale nota è stato dato riscontro dal Responsabile del Settore Ambiente, ing. Girasoli in data 21.08.2015 :
"Al Collegio dei Revisori dei Conti per il tramite dell'Ufficio Protocollo e p. c. Al Sindaco Al Presidente del Consiglio Al Segretario Generale Sede Oggetto: Comunicazione prot. n° 1148 del 12/05/2015 a firma dell'Amministratore Unico di Monteco s.r.l. - Riscontro a Vs. nota prot. n° 13313 del 21/08/2015
Con riferimento al quesito posto da Codesto Collegio con la nota in oggetto, si comunica che, indipendentemente da quanto riportato nella comunicazione prot. n° 1148 del 12/05/2015 a firma dell'Amministratore Unico di Monteco s.r.l., il servizio affidato alla ditta Monteco si svolge in proroga e senza modifiche dal mese di luglio 2013 e pertanto, almeno da tale data, non si è verificata nessuna "sopravvenienza contrattuale". Considerato inoltre che è imminente l'avvio delle operazioni di gara per l'aggiudicazione del nuovo appalto dei servizi di igiene ambientale (entro il prossimo 1° settembre le ditte partecipanti dovranno presentare la propria offerta), certamente non è prevedibile alcuna modifica del servizio attuale e delle relative condizioni contrattuali. Per tutto quanto sopra, il sottoscritto Responsabile del Settore, con riferimento all'oggetto ATTESTA che a tutt'oggi non sussiste alcuna situazione debitoria né sono previste variazioni e/o modifiche del servizio che possano farne insorgere in futuro.
Il Responsabile del Settore f.to Ing. Giulio Girasoli
La firma autografa del Responsabile del Settore è sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, c. 2 del D.Lgs. 39/1993 e ss.mm".
- ✓ Si sottolinea, altresì che il contratto in essere, rep. N. 15 del 27.06.2008, per l'affidamento dei servizi di igiene urbana, risulta essere scaduto nel mese di luglio 2013. L'Ente ha proceduto sino ad oggi con atti di proroga ai fini dell'affidamento del servizio.
- ✓ E' appena il caso di evidenziare che, sarebbe opportuno che fosse la soc. Monteco a dichiarare che, di fatto ad oggi, non vi è alcuna situazione creditoria nei confronti dell'Ente. A tal proposito il Collegio chiede all'Ente, in questa sede, di acquisire una attestazione in merito, a firma dell'Amministratore Unico della soc. Monteco.
- Dalle comunicazioni ricevute, datate 13.08.2015, non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.
- ✓ Tuttavia, in data 20.08.2015, il dott. Accogli ha attestato con nota datata 20.08.2015 : "Il sottoscritto dott. Francesco Accogli, Responsabile del Settore "Servizi Socio-Culturali e Turistici", facendo seguito alla comunicazione dell'8 Aprile 2015, prot. n. 5092 dell'8.04.2015, precisa che dalla data suddetta ad oggi, non avendo potuto, per motivi diversi, visionare tutta la documentazione ed accertare in modo preciso tutti i possibili debiti, non è riuscito a concludere la fase istruttoria volta ad accertare l'ammontare esatto di tutte le posizioni segnalate. Pertanto, il sottoscritto, in merito al riconoscimento dei suddetti debiti, quali debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del tuel, precisa che la proposta di delibera