

ALLIBATO E

[Handwritten signature]



COMUNE DI CASTELLANETA
UFFICIO PROTOCOLLO

11 APR. 2016

Prot. N. 8398

COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

L'anno duemilasedici, il giorno undici del mese di Aprile, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Luigi Paolo Carluccio – Presidente, Dott. Lorenzo Schirinzì – Componente, Rag. Angelo Fanizzi – Componente.

Il Presidente, riscontrata la legale costituzione del collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

Il collegio nei giorni 5,6,7 e 11 aprile 2016 ha esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale, predisposta dal Responsabile del servizio finanziario con i seguenti allegati:

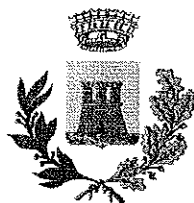
- schema istruttorio redatto secondo le linee guida della Corte dei Conti composto dalla Sezione Prima – Fattori e cause dello squilibrio e Sezione Seconda – Risanamento ed i relativi allegati;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- la delibera G.C. n. 32 del 07/04/2016 avente ad oggetto la revisione ordinaria dei residui attivi e passivi;
- il resoconto redatto dal Responsabile I Area AA.GG. sullo stato del contenzioso in essere, al fine di fornire una quantificazione sulle passività potenziali che potranno gravare negli esercizi futuri;

VISTE

- le attestazioni sull'esistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti da parte di tutti i responsabili dei servizi, ciascuno per le spese di sua competenza;

RICHIAMATO

- l'art. 243 bis e seguenti del TUEL così come introdotti dal D.L. n. 174 del 10 ottobre 2012, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 237 del 10 ottobre 2012, convertito con modificazioni in Legge n. 213 del 7 dicembre 2012;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la Finanza e Contabilità degli Enti Locali;



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

- i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

DISPONE DI APPROVARE L'ALLEGATA RELAZIONE

al Parere sul Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ai sensi degli articoli 243 – bis, 243 – ter e 243 – quater del D.Lgs 267/2000 introdotti dall'articolo 3 del D.L. N°174 del 10/10/2012, convertito con Legge n. 213 del 7/12/2012 e ss.mm.ii.

Premessa

In data 14/01/2016 l'Ente, con delibera Consiliare n. 01, avente ad oggetto: Articolo 243-bis D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. "Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale" Provvedimenti - ha dato atto della non sussistenza degli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000, ed é stato deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'art. 243 bis del D.Lgs. 267/2000 introdotto dalla Legge n. 213 del 7 dicembre 2012 e ss.mm.ii.

L'Amministrazione Comunale, pertanto, entro il termine perentorio di 90 giorni dalla data del 14/01/2016 ha redatto il piano di riequilibrio finanziario pluriennale che, corredato dal parere dell'Organo di Revisione economico – finanziario, viene sottoposto al Consiglio Comunale per l'approvazione dallo stesso per poi essere trasmesso entro i successivi 10 giorni alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nonché alla Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali.

Il Parere dell'Organo di Revisione economico – finanziario è parte integrante del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Nella elaborazione del presente parere il Collegio dei Revisori si è attenuto alle Linee Guida dello Schema Istruttorio approvato dalla Deliberazione numero 16/SEZAUT/2012/INPR della Sezione Autonomie della Corte dei Conti e pubblicato sulla G.U.R.I. - Serie Generale n 7 del 9/1/2013.



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

1. Valutazioni preliminari sulla situazione economico - finanziaria dell'Ente.

L'urgenza e la indifferibilità del ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale previsto dal D.L. 174/2012 convertito con legge n 213 del 7/12/2012 e ss.mm.ii. trovano riscontro nella necessità di finanziare debiti fuori bilancio da riconoscere.

L'attività di risanamento deve essere anche necessariamente supportata da interventi strutturali in grado di incidere sulle capacità di riscossione dell'Ente.

2. Analisi delle cause che hanno determinato lo squilibrio

L'analisi dello squilibrio economico-finanziario dell'Ente ha evidenziato l'esistenza di svariati debiti fuori bilancio riconosciuti e da riconoscere per euro 12.821.454,91 e non ripianati per euro 12.537.544,01.

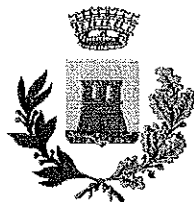
L'Ente, essendo impossibilitato in via ordinaria, ad un ripristino dell'equilibrio della situazione economico-finanziaria, ha bisogno di risorse finanziarie straordinarie, come il Fondo di rotazione e di un orizzonte temporale maggiore rispetto a quello indicato dall'articolo 193 del TUEL al fine di far fronte al pagamento dei debiti.

Le predette risorse finanziarie straordinarie permettono, infatti, una copertura dello squilibrio economico finanziario, causato dall'evento eccezionale, con rimborso programmato in un arco temporale di 10 anni.

3. Attestazione sui contenuti del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale

Il Collegio dei Revisori dà atto che il piano di riequilibrio finanziario pluriennale tiene conto di tutte le misure necessarie per superare le condizioni di squilibrio rilevate e contiene:

- la ricognizione con relativa quantificazione dei fattori di squilibrio causati dai debiti fuori bilancio;
- l'individuazione, con relativa quantificazione e previsione dell'anno di effettivo realizzo, di tutte le misure necessarie per ripristinare l'equilibrio strutturale di bilancio e per il finanziamento dei debiti fuori bilancio entro il periodo massimo di dieci anni a partire dall'anno 2016;
- l'indicazione, per ciascuno degli anni del piano di riequilibrio, degli importi necessari per il finanziamento dei debiti fuori bilancio.



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha effettuato una ricognizione di tutti i debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'articolo 194 del TUEL.

Si evidenzia che l'Ente per tutta la durata del piano pluriennale di riequilibrio finanziario:

- è soggetto ai controlli centrali in materia di alcuni servizi di cui all'articolo 243, comma 2 del TUEL ed è tenuto ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei servizi a domanda individuale prevista dalla lettera a) del medesimo articolo 243, comma 2;
- è tenuto ad assicurare con i proventi della relativa tariffa la copertura integrale dei costi della gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani e del servizio acquedotto;
- è soggetto al controllo sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale previsto dall'articolo 243, comma 1;
- è tenuto ad effettuare una revisione straordinaria di tutti i residui attivi e passivi in bilancio, stralciando i residui attivi inesigibili o di dubbia esigibilità da inserire nel conto del patrimonio fino al compimento dei termini di prescrizione, nonché una sistematica attività di accertamento delle posizioni debitorie aperte con il sistema creditizio e dei procedimenti di realizzazione delle opere pubbliche ad esse sottostanti ed una verifica della consistenza ed integrale ripristino dei fondi delle entrate con vincolo di destinazione;
- è tenuto ad effettuare una rigorosa revisione della spesa con indicazione di precisi obiettivi di riduzione della stessa, nonché una verifica e relativa valutazione dei costi di tutti i servizi erogati dall'Ente;
- può deliberare le aliquote o tariffe dei tributi locali nella misura massima consentita, anche in deroga ad eventuali limitazioni disposte dalla legislazione vigente;
- può procedere all'assunzione di mutui solo per la copertura di debiti fuori bilancio riferiti a spese di investimento in deroga ai limiti di cui all'articolo 204, comma 1 del TUEL.

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Amministrazione nell'ambito del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, avendo richiesto l'accesso al Fondo di Rotazione per assicurare la stabilità finanziaria ex articolo 243 – ter del TUEL, ha:



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

- previsto, a decorrere dall'esercizio finanziario successivo, la riduzione delle spese del personale, da realizzare in particolare attraverso l'eliminazione dai fondi per il finanziamento della retribuzione accessoria del personale dirigente e di quello del comparto, delle risorse di cui agli articoli 15, comma 5, e 26, comma 3, dei contratti collettivi nazionali di lavoro del 1 aprile 1999 (comparto) e del 23 dicembre 1999 (dirigenza), per la quota non connessa all'effettivo incremento delle dotazioni organiche;
- previsto, entro il termine di un triennio, la riduzione almeno del dieci per cento delle spese per prestazioni di servizi, di cui all'intervento 03 della spesa corrente e la riduzione almeno del venticinque per cento delle spese per trasferimenti, di cui all'intervento 05 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie;
- disposto il blocco dell'indebitamento, fatto salvo quanto previsto dal primo periodo del comma 8, lett. g) per i soli mutui concessi alla copertura dei debiti fuori bilancio pregressi.

4. Valutazioni specifiche richieste dalle Linee Guida dello Schema istruttorio pubblicato sulla G.U.R.I. serie generale n. 7 del 9/1/2013

4.a Consistenza della massa passiva che l'Ente dichiara di voler ripianare (punto 1.3 delle sezione I - linee guida dello Schema Istruttorio).

Il Collegio dei Revisori prende atto che la massa debitoria complessiva dell'Ente oggetto del piano di risanamento pluriennale è pari a complessivi euro 12.821.454,91 costituita dai debiti fuori bilancio, censiti e rilevati ai fini del riconoscimento della relativa legittimità ai sensi dell'articolo 194 comma 1 lettere a) ed e) del D.Lgs. 267/2000.

Per quanto riguarda la composizione della massa passiva complessiva e il disequilibrio, il Collegio evidenzia che la quantità di debiti fuori bilancio riportati nel piano di riequilibrio ammonta a complessivi € 12.821.454,91 da riconoscere di cui euro 12.537.544,01 da finanziare relative ad annualità 2016 e precedenti e segnalati ai fini del riconoscimento della relativa legittimità ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettere da a) a e) del D. Lgs. 267/2000. A tale proposito, il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione a sottoporre la parte dei debiti fuori bilancio rilevati e non ancora riconosciuti alle procedure di analisi e valutazione ai fini della verifica della sussistenza delle



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli - 74011 - tel. 0998497111 - fax 0998442048 - C.F. 800122507

condizioni per il riconoscimento previste e disciplinate dalla legge e dal regolamento di contabilità. Tali procedure prevedono, tra l'altro, la valutazione della sussistenza delle condizioni per il riconoscimento dei debiti, nonché il successivo accertamento di eventuali responsabilità da parte dei Dirigenti di settore.

Al fine di evitare future ulteriori condizioni di squilibrio, il piano prevede la copertura dell'ammontare complessivo di tutti i debiti in tale capo segnalati, prevalentemente nell'anno 2016 e dei residui fino all'anno 2021.

La stima effettuata dall'Amministrazione in relazione ai debiti fuori bilancio appare notevolmente superiore se rapportata con il trend storico registrato negli ultimi quattro rendiconti approvati:

Rendiconto 2011 € 1.224.785,02;

Rendiconto 2012 € 363.979,47;

Rendiconto 2013 € 521.847,54;

Rendiconto 2014 € 166.583,52 (l'Ente ha provveduto a regolarizzare nel corso del 2014 pagamenti di debiti per sentenze passate in giudicato e pignoramenti nelle more di un riconoscimento di tali debiti fuori bilancio).

Il Collegio ritiene che l'Ente, al fine di ridurre per il futuro la formazione di debiti fuori bilancio debba avviare da subito una seria procedura finalizzata alla responsabilizzazione dei Dirigenti competenti affinché operino attenendosi all'onere di diligenza e sana gestione richiamando gli stessi anche sulle eventuali responsabilità personali in caso di negligenza o inadempienza.

L'Ente ha quantificato in euro 4.072.500,16 la sussistenza di un significativo contenzioso in atto ed in via di formazione per risarcimento danni, interessi per ritardato pagamento ed altre cause. Il Collegio invita a monitorare tale importo con continuità al fine di verificare con tempestività eventuali scostamenti rispetto ai valori programmati ed inseriti nel piano ed a perseguire, dove possibile, risoluzioni transattive delle controversie.

4.b Misure individuate nel piano per il risanamento (punto 1.3 della sezione I - linee guida dello Schema Istruttorio)

Le misure di risanamento del piano di riequilibrio sono sostanzialmente ed obbligatoriamente legate ai seguenti fattori:



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

- a) Maggiori introiti IMU derivanti dall'adozione del PUG a partire da aprile 2016. La determinazione dei valori delle nuove aree fabbricabili comporterà un aumento dell'entrata di € 907.000,00 circa l'anno. L'importo da considerare per l'anno 2016 è ridotto ad € 605.000,00;
- b) Alienazione beni disponibili. L'ente ha proceduto ad una valutazione dei beni immobili disponibili, con esclusione degli appartamenti CER, per € 17.741.000,00. E' plausibile che nel corso dell'esercizio 2016, si proceda alla vendita ed all'incasso di € 1.000.000 per dette alienazioni;
- c) Maggiori entrate da oneri di urbanizzazione per € 400.000,00, sia nel 2016 che nel 2017, valutati sulla base delle concessioni edilizie già rilasciate;
- d) Maggiori accertamenti per IMU, derivanti dalla adesione al piano di ristrutturazione del debito ai sensi dell'art. 182-bis della Legge Fallimentare per € 4.233.159,34 della società Nuova Concordia in liquidazione;
- e) manovra di revisione della spesa corrente;
- f) richiesta di accesso al Fondo di Rotazione art. 243 ter del TUEL.

L'analisi della capacità di riscossione dell'Ente dell'ultimo triennio ha evidenziato come le previsioni di entrata corrente devono essere continuamente verificate relativamente alle seguenti voci, per le quali l'effettiva riscossione ha denotato importi introitati di gran lunga inferiori agli importi accertati:

- per tributi correnti;
- per proventi per fitti attivi del patrimonio immobiliare;
- per canoni relativi alla fornitura del servizio idrico.

Tale constatazione appare ancor più rafforzata in considerazione dell'attuale periodo di crisi economico – finanziario che, di fatto, sta sempre più riducendo la capacità di spesa dei cittadini.

Per tali motivi il Collegio invita l'Ente, nel corso dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ad adottare le misure correttive che dovessero rilevarsi necessarie con urgenza, per assicurare gli equilibri previsionali e gestionali, ed in particolare:



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

- ✓ per le entrate correnti, con atti deliberativi di indirizzo per azioni di recupero di gettito e comunque per riportare a ragionevole certezza le previsioni accertate;
- ✓ per le spese correnti, con riduzione delle previsioni di spesa per fattori produttivi non strettamente necessari oppure rinviabili ad esercizi successivi;
- ✓ per le entrate derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare, con un continuo ed attento monitoraggio in itinere alla luce delle previsioni contenute nel piano.

L'attendibilità e la veridicità del piano, oggi numericamente equilibrato, sono pertanto indissolubilmente legati al rispetto dei seguenti valori di rilevanza strategica:

- garantire concrete azioni di riscossione delle entrate correnti affinché le stime effettuate in sede di redazione del piano siano verificate. L'incapacità a riscuotere ha inciso negativamente sulla liquidità dell'Ente con la conseguenza negativa, tra l'altro, di non aver completamente ricostituito alcune somme vincolate a specifica destinazione;
- monitorare con molta attenzione la genesi e l'evoluzione dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali al fine di poter intervenire in caso di variazione e incidere sulla loro riduzione;

4.c Revisione dei residui (punto 4 della sezione II - linee guida dello Schema Istruttorio)

Il Collegio, prende atto che con delibera G.C. n. 32 del 07/04/2016 è stato effettuato l'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi, funzionale alla formazione del Piano di Riequilibrio finanziario Pluriennale.

In tale delibera è allegato il prospetto dei residui attivi per i quali i responsabili per ciascun servizio ne attestano la conservazione in bilancio, previa verifica per ognuno di essi della sussistenza dei requisiti di cui alle lettere da a) ad e) del P.C. n. 2.10 (la ragione del credito, il titolo giuridico che supporta il credito, l'individuazione del soggetto debitore, l'ammontare del credito, la relativa scadenza).

Il Collegio, pertanto, ritiene prudenzialmente corretto il valore dei residui mantenuti invitando al contempo l'Amministrazione a procedere con la stessa metodologia nei successivi esercizi.



COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di Taranto

Collegio dei Revisori dei Conti

Piazza Principe di Napoli – 74011 – tel. 0998497111 – fax 0998442048 – C.F. 800122507

Il Collegio di Revisione, in seguito alle verifiche effettuate in riferimento al suddetto art. 243 bis così come modificato dal D.L. 174/2012 convertito in Legge n. 213 del 07/12/2012 e secondo le linee guida dello Schema Istruttorio più volte in precedenza nominato,

ESPRIME

parere favorevole in relazione alla bontà delle misure individuate nel Piano, sull'attendibilità delle previsioni e sulla possibilità di raggiungere un effettivo riequilibrio.

Invita inoltre l'Ente, nel corso dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ad un monitoraggio finalizzato ad un controllo effettivo del piano ed ad adottare, con la sollecitudine che il caso richiede, le misure correttive che dovessero rilevarsi necessarie per assicurare gli equilibri previsionali e gestionali.

11 aprile 2016

L'Organo di revisione

Dr. Luigi Paolo Carluccio Presidente

Dr. Lorenzo Schirinzi Revisore

Rag. Angelo Fanizzi Revisore



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

11 aprile 2016

File : C:/Documents and Settings/Galli/dikeTmpdir/Parere Collegio sul Riequilibrio.pdf.p7m.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 11/04/2016 09.46.53 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : LUIGI PAOLO CARLUCCIO
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : CRLPL63B27E815V
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 14636200
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 04/08/2015 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 03/08/2018 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 11/04/2016 09.32.01 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 11/04/2016 09.46.53 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : LORENZO SCHIRINZI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : SCHLNZ64L25C448D
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 12227534
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 11/07/2013 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 10/07/2016 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 11/04/2016 09.27.44 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 11/04/2016 09.46.53 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : ANGELO FANIZZI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : FNZNGL65M08C134D
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 12724559
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 30/01/2014 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 29/01/2017 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 11/04/2016 09.31.45 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it