

COMUNE DI ROSOLINI
* * *
COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI

Rosolini li 24/10/2017

prot. 54/2017

Comune di Rosolini
Protocollo Generale
N. 0028924 del 25-10-2017



Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Sig. Sindaco

All'Assessore al bilancio

Al Segretario Generale

Al Responsabile dei Servizi Finanziari

Al Responsabile del Servizio Urbanistica

Alla Segreteria del Collegio dei Revisori

presso il Responsabile dei Servizi Finanziari

Oggetto: Trasmissione verbale

In allegato alla presente si trasmette per opportuna conoscenza e per gli adempimenti di relativa competenza, il verbale redatto dall'Organo di Revisione contabile in data odierna.

Distinti saluti

I Revisori



[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

COMUNE DI ROSOLINI
* * *
COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI

Verbale n. 54 del 24.10.2017

L'anno Duemiladiciassette, il giorno ventiquattro del mese di ottobre alle ore 15,30 si è riunito, a seguito di convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori Contabili nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 13 del 10/03/2016 nelle persone di:

- Dott.ssa Letizia Spadaro - Presidente
- Dott. Benedetto Loreface - Componente
- Rag. Concetta Modica - Componente

Per discutere e deliberare sui seguenti punti posti all'ordine del giorno:

1. **Parere sulla proposta di emendamento agli schemi di Bilancio di Previsione 2017/2019, protocollata in data 05.10.2017 al n. 0026016, da sottoporre al Consiglio Comunale;**
2. **Varie ed eventuali.**

Verificata la validità della seduta si procede con la trattazione del primo punto posto all'ordine del giorno.

Il Collegio dei Revisori, in data 13.10.2017 con nota prot. 27233 dell'Ufficio dei Servizi Finanziari dell'Ente, è stato chiamato ad esprimere il proprio parere di competenza in merito alla proposta di emendamenti presentata in data 05.10.2017, al n. prot. 26016, su istanza di n. 10 Consiglieri Comunali.

Premesso che il regolamento di contabilità, art. 13 c. 7 e 8, prevede che i Consiglieri possano presentare emendamenti agli schemi di bilancio entro 15 giorni dalla data del loro deposito e che gli stessi devono garantire la salvaguardia dell'equilibrio del bilancio;

Dato atto della tempestiva presentazione nei termini di tali emendamenti;

Preso atto dei seguenti pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 13.10.2017 dal Responsabile dei Servizi Finanziari - Dr. Carmelo Loreface sugli interventi in diminuzione e in aumento previsti nell'emendamento:

Progressivo intervento in Dimunizione	Descrizione	Parere di regolarità tecnica	Parere di regolarità contabile
N. 1 Missione 01/Progr. 01 tit. 1 cap. 230/1	Spese postali	Favorevole	Favorevole
N. 2 Missione 01/Progr. 02 Tit. 1 cap. 21/1	Arredamenti ed attrezzature	Favorevole	Favorevole
N. 3 Missione 01/Progr. 02 Tit. 1 cap. 230/41	Spese telefoniche	Favorevole	Favorevole
N. 4 Missione 01/Progr. 06 Tit. 1 cap. 510/50	Redazione incarichi progettazione e redazione progetti	Favorevole	Favorevole
N. 5 Missione 01/Progr.07 Tit. 1 cap. 270/20	Servizio Elettorale	Favorevole	Favorevole
N. 6 Missione 01/Progr. 11 Tit. 1 cap. 230/40	Spese postali e telefoniche	Favorevole	Favorevole
N. 7 Missione 01/Progr.11 Tit. 1 cap.160/1	Servizio buoni pasto	Favorevole	Favorevole
N. 8 Missione 03/Progr.01 Tit. 1 cap. 890	Vestiaro personale P.M	Favorevole	Favorevole
N. 9 Missione 04/Progr. 06 Tit. 1 cap.1240/50	Cancelleria	Favorevole	Favorevole
N. 10 Missione 05/Progr. 02 Tit. 1 cap.1491	Promozione della cultura	Favorevole	Favorevole
N. 11 Missione 05/Progr. 02 Tit. 1 cap.1492	Gemellaggio Rosolini-Frankenthal	Favorevole	Favorevole
N. 12 Missione 07/Progr. 01 Tit. 1 cap.2690/20	Turismo e Estate Rosolinese	Favorevole per la parte disponibile	Favorevole per la parte disponibile
N. 13 Missione 07/Progr. 01 Tit. 1 cap. 2690/40	Natale e Fine Anno	Favorevole	Favorevole
N. 14 Missione 08/Progr. 01 Tit. 1 cap. 1590/21	Attrezzature per il P.R.G.	Favorevole	Favorevole
N. 15 Missione 08/Progr. 02 Tit. 2 cap. 1590/20	Revisione P.R.G	Favorevole per la parte disponibile	Favorevole per la parte disponibile
N. 16 Missione 09/Progr. 05 Tit. 1 cap. 1600/10	Ambiente e verde pubblico	Favorevole	Favorevole
N. 17 Missione 09/Progr. 05 Tit. 1 cap. 1610	Salvaguardia e ambiente	Favorevole	Favorevole
N. 18 Missione 09/Progr. 05 Tit. 1 cap. 1640	Interventi igienico - sanitari	Favorevole	Favorevole

N. 19 Missione 11/Progr. 01 Tit. 1 cap. 990	Protezione Civile	Favorevole	Favorevole
N. 20 Missione 12/Progr. 09 Tit. 1 cap. 230/80	Spese telefoniche	Favorevole	Favorevole
N. 21 Missione 16/Progr. 01 Tit. 1 cap. 2790	Zootecnia	Favorevole	Favorevole

Progressivo intervento in Aumento	Descrizione	Parere di regolarità tecnica	Parere di regolarità contabile
N. 1 Missione 01/Progr. 11 Tit. 1 cap. 3075/0	Incremento somme per il riconoscimento debiti fuori bilancio da legittimare (parte corrente)	Favorevole per la parte disponibile	Favorevole per la parte disponibile
N. 2 Missione 01/Progr. 02 Tit. 2 cap. 3145/10	Incremento somme per il riconoscimento debiti fuori bilancio (parte capitale)	Favorevole per la parte disponibile	Favorevole per la parte disponibile

Verificati i vari interventi oggetto di proposta di emendamento, ed appurato in contraddittorio con il Rag. Capo che gli interventi di seguito indicati non alterano l'equilibrio finale di bilancio e che le relative somme non risultano ancora impegnate, il Collegio dei Revisori **esprime** i seguenti pareri:

Progressivo intervento	Descrizione	Parere dei Revisori
N. 1 Missione 01/Progr. 01 tit. 1 cap. 230/1	Spese postali	Favorevole
N. 2 Missione 01/Progr. 02 Tit. 1 cap. 21/1	Arredamenti ed attrezzature	Favorevole
N. 3 Missione 01/Progr. 02 Tit. 1 cap. 230/41	Spese telefoniche	Favorevole
N. 4 Missione 01/Progr. 06 Tit. 1 cap. 510/50	Redazione incarichi progettazione e redazione progetti	Favorevole
N. 5 Missione 01/Progr.07 Tit. 1 cap. 270/20	Servizio Elettorale	Favorevole
N. 6 Missione 01/Progr. 11 Tit. 1 cap. 230/40	Spese postali e telefoniche	Favorevole
N. 7 Missione 01/Progr.11 Tit. 1 cap.160/1	Servizio buoni pasto	Favorevole
N. 8 Missione 03/Progr.01 Tit. 1 cap. 890	Vestiaro personale P.M	Favorevole

N. 9 Missione 04/Progr. 06 Tit. 1 cap.1240/50	Cancelleria	Favorevole
N. 10 Missione 05/Progr. 02 Tit. 1 cap.1491	Promozione della cultura	Favorevole
N. 11 Missione 05/Progr. 02 Tit. 1 cap.1492	Gemellaggio Rosolini-Frankenthal	Favorevole
N. 13 Missione 07/Progr. 01 Tit. 1 cap. 2690/40	Natale e Fine Anno	Favorevole
N. 14 Missione 08/Progr. 01 Tit. 1 cap. 1590/21	Attrezzature per il P.R.G.	Favorevole
N. 16 Missione 09/Progr. 05 Tit. 1 cap. 1600/10	Ambiente e verde pubblico	Favorevole
N. 17 Missione 09/Progr. 05 Tit. 1 cap. 1610	Salvaguardia e ambiente	Favorevole
N. 18 Missione 09/Progr. 05 Tit. 1 cap. 1640	Interventi igienico - sanitari	Favorevole
N. 19 Missione 11/Progr. 01 Tit. 1 cap. 990	Protezione Civile	Favorevole
N. 20 Missione 12/Progr. 09 Tit. 1 cap. 230/80	Spese telefoniche	Favorevole
N. 21 Missione 16/Progr. 01 Tit. 1 cap. 2790	Zootecnia	Favorevole

Per quanto riguarda l'intervento previsto al n. 12 dell'emendamento:

N. 12 Missione 07/Progr.01 Tit. 1 cap.2690/20	Turismo e Estate Rosolinese Euro 3.000,00
--	--

il Collegio fa presente che, in contraddittorio con il Rag. Capo, in data 17.10.2017 si è appurato che le predette somme non risultano ancora impegnate contabilmente e pertanto risultano disponibili. Dalle risultanze contabili emerge infatti che la cifra complessiva di Euro 17.000,00 stanziata in bilancio risulta impegnata solo per Euro 14.000,00 con un residuo ancora disponibile di Euro 3.000,00.

Pertanto, trattandosi di somme non ancora impegnate, ed appurato in contraddittorio con il Responsabile dei servizi finanziari che l'intervento di seguito indicato non altera l'equilibrio finale di bilancio, il Collegio dei Revisori **esprime** parere favorevole.

Progressivo intervento in Diminuzione	Descrizione	Parere dei Revisori
N. 12 Missione 07/Progr. 01 Tit. 1 cap.2690/20	Turismo e Estate Rosolinese	Favorevole

Relativamente all'intervento previsto al n. 15 della proposta di emendamento:

N. 15 Missione 08/Progr.02 Ttt. 2 cap.1590/20	Revisione P.R.G Euro 97.153,65
--	-----------------------------------

Premesso:

- ✓ Che il Comune di Rosolini è dotato di piano Regolatore Generale approvato dalla Regione Siciliana con decreto assessoriale n. 435/DRU del 21.09.1998 e che sono scaduti i termini preordinati all'esproprio sin dal 30.06.2008;
- ✓ Che ai sensi dell'art. 3 comma 3° della L. R. 15/91 "i Comuni dotati di P.R.G. sono tenuti alla formazione di un nuovo piano o alla revisione di quello esistente, diciotto mesi prima della decadenza dei termini di efficacia";
- ✓ Che l'Assessorato Regionale Territorio ed Ambiente (A. R. T. A.) ha più volte diffidato questo Comune a provvedere agli adempimenti del predetto art. 3 ex L. R. 15/91;
- ✓ Che con la D. G. M. n. 73 del 14.11.2008 è stata affidata, all'Ufficio Tecnico dell'Ente, la redazione del progetto di revisione generale del P.R.G.;
- ✓ Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° D. C. C. 68 dello 01.9.2010, sono state adottate, ai sensi dell'art. 3 comma 7° della citata L. R. 15/91, le direttive generali da osservarsi per la revisione del vigente Piano Regolatore Generale;
- ✓ Che con D.A. n. 26/Gab del 13.03.2014, l'Assessorato Regionale Territorio ed Ambiente ha già nominato, un proprio dirigente, Commissario ad Acta per provvedere in via sostitutiva alla rielaborazione totale del P.R.G., prorogato di ulteriori tre mesi con D.A. n. 62/Gab del 4.02.2015;
- ✓ che con D.G.M. n. 36 del 02.03.2017 quale "Atto di indirizzo per obiettivi e finalità di miglioramento e integrazione della variante al P.R.G.", l'Ente ha disposto:
 - di avvalersi, ai sensi dell'art. 15 della L.241/90, di collaborazioni fra Enti e/o Atenei Universitari di provata esperienza e che abbiano una idonea conoscenza del territorio comunale, atteso che gli atenei universitari eseguono abitualmente studi specialistici e scientifici a mezzo del proprio personale altamente specializzato;
 - di ridefinire la struttura organizzativa di progettazione nei limiti della spesa prevista con la D.G.M. n. 73 del 2008 la cui copertura sarà garantita dalle risorse inserite nel bilancio di previsione relativo all'esercizio 2017 e pluriennale 2017/2019.

Quanto sopra premesso, il Collegio, prende atto che:

- in data **9.10.2017** con **nota n. 0026249** il Responsabile del Servizio Urbanistica ha evidenziato l'intendimento dell'Ente di procedere, attraverso l'atto di indirizzo D.G.M. n. 36/2017, alla revisione del PRG, avvalendosi di competenze specialistiche e pluridisciplinari in materia di pianificazione urbanistica stante la carenza di personale in servizio presso il X settore con adeguato profilo professionale ed essendo l'Ufficio già impegnato in molteplici attività d'istituto. Nella medesima nota il Responsabile del Servizio richiama tutti i provvedimenti già assunti per i quali ritiene indispensabile assumere i necessari impegni economici al fine di evitare l'insorgere di **gravi danni erariali a carico del bilancio comunale**, nonché vanificare tutte le attività svolte per il procedimento di revisione generale del PRG.

- in data **10.10.2017**, lo stesso Responsabile del Servizio Urbanistica ha adottato la **determinazione n. 378**, avente ad oggetto l'affidamento dell'incarico di consulenza tecnico scientifica dell'Università di Catania al fine di **evitare danni patrimoniali** all'Ente conseguenti agli interventi sostitutivi dell'A.R.T.A. Sicilia, con cui si è proceduto all'impegno della cifra complessiva di Euro 47.824,00 al capitolo 1590/20;

- in data **13.10.2017** la G.M. ha approvato la delibera n. **120** per ottemperanza dei provvedimenti del TAR CT e dell'Assessorato territorio ed ambiente con cui sono state prenotate al capitolo 1590/20 le seguenti somme:

1. Euro 27.729,67 a voce *"Spesa per la formazione del P.R.G. a carico del bilancio comunale" ad integrazione degli impegni economici già assunti per la redazione della variante generale al P.R.G.* quali incentivi per funzioni tecniche;

2. Euro 14.000,00 a voce *"Spesa per la formazione del P.R.G. a carico del bilancio comunale", per il conferimento di incarichi finalizzati alla redazione delle varianti al P.R.G. relativamente alle aree incise da vincoli espropriativi scaduti, che saranno conferiti con separati provvedimenti adottati dal R.U.P.;*

Nella citata delibera l'Ente, oltre a dare atto che la superiore spesa **non è più procrastinabile e non frazionabile** ed è stata assunta per **evitare che gli siano arrecati danni patrimoniali gravi e certi**, dà altresì atto che per l'ottemperanza ai provvedimenti del T.A.R. di Catania e dell'Assessorato Regionale Territorio ed Ambiente, stante la carenza di personale in servizio presso il X settore con adeguato profilo professionale ed essendo l'Ufficio già impegnato in molteplici attività d'istituto, è necessario avvalersi delle prestazioni di tecnici esterni esperti in materia urbanistica e pertanto, quale atto di indirizzo, indica:

- il Responsabile del Servizio del X Settore è designato quale R.U.P. dei provvedimenti da assumersi al fine di ottemperare alle Sentenze del T.A.R. di Catania ed ai provvedimenti sostitutivi avviati dall'A.R.T.A. Sicilia, nonché per la redazione delle restanti varianti e di ogni altra eventuale procedura;
- di avvalersi delle prestazioni di tecnici esterni, di provata esperienza e che abbiano una idonea conoscenza del territorio comunale, mediante conferimento di incarichi professionali nei limiti di spesa dell'art. 36, comma 2, lettera a) del D.Lgs 50/2016 (importo inferiore ad Euro 40.000) e con le procedure di affidamento diretto previste dal predetto art. 36, previo avviso esplorativo.

Relativamente alla superiore delibera sono stati espressi i seguenti pareri:

- **Parere favorevole del Responsabile del servizio Urbanistica**, espresso in data 12.10.2017, in ordine alla **regolarità tecnica** della proposta di deliberazione **ritenuta ricorrente l'ipotesi di danno grave e certo a carico dell'Ente** conseguente la mancata disponibilità delle necessarie risorse economiche necessarie ad assumere ed adottare i provvedimenti obbligatori, certi ed espressi, sulle istanze avanzate da privati cittadini relativamente alla riclassificazione urbanistica di aree del P.R.G. incise da vincoli preordinati all'esproprio decaduti, nonché per ottemperanze alle Sentenze del T.A.R. Catania ed ai provvedimenti sostitutivi dell'Assessorato Regionale Territorio ed Ambiente.

- **Parere favorevole del Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria** in ordine alla **regolarità contabile** sulla proposta di deliberazione, espresso in data 13.10.2017, **con i rilievi di cui alla nota prot. n. 27117 del 13/10/2017** di seguito riportata *"in ordine al parere di regolarità contabile ed attestazione di copertura finanziaria che lo scrivente deve apporre sulla proposta relativa alla rimodulazione della spesa prevista per la revisione generale del P.R.G. e nuove previsioni di spesa per ottemperanza provvedimenti TAR di Catania e dell'Assessorato Regionale Territorio ed Ambiente, lo scrivente ritiene doveroso evidenziare che l'attestazione di copertura finanziaria, alla data odierna viene garantita esclusivamente dalla dichiarazione resa dal Responsabile del Servizio geom. Santacroce con nota 0026749 del 12.10.2017 (che si allega alla presente) relativa "ai danni*

erariali gravi e certi per questo Comune" derivanti dalla mancata adozione del citato atto deliberativo. Pertanto alla luce di quanto evidenziato anche nel corpo della proposta deliberativa riguardante i danni patrimoniali certi e gravi all'Ente, lo scrivente, tenuto conto delle norme dei bilanci sull'armonizzazione contabile inerenti l'esigibilità della prestazione evidenzia che le somme impegnate col predetto provvedimento dovranno essere reimputate negli esercizi successivi, se le stesse non dovessero essere esigibili entro il 2017, atteso che giuridicamente non si potrà riportare una somma a residui passivi che non abbia i requisiti previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.. Inoltre, si fa rilevare che l'incentivo da erogare al personale interno dell'Ente sarà erogato se previsto da apposite disposizioni legislative, regolamentari o da giurisprudenza consolidata in materia."

- **Attestazione di copertura finanziaria con parere favorevole espresso in data 13.10.2017** da parte del Responsabile del Servizio di Ragioneria.

Alla luce dei superiori provvedimenti la somma complessivamente impegnata e/o prenotata al capitolo 1590/20- **spese in conto capitale** - ammonta ad Euro **89.553,67** così determinata:

- Impegno n. 534 del 12.10.2017 come da determina del Responsabile del servizio Urbanistica n. 378 del 10/10/2017	-€ 47.824,00
- Impegno n. 548 del 13.10.2017 come da Delibera di Giunta Municipale n. 120 del 13.10.2017	-€ 41.729,67

Il Collegio fa preliminarmente rilevare che l'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del bilancio nei termini previsti per legge, si trova ad operare in gestione provvisoria, situazione disciplinata dall'**Art. 163** del TUEL che al comma 2 così dispone:

" 2. Nel caso in cui il bilancio di esercizio non sia approvato entro il 31 dicembre e non sia stato autorizzato l'esercizio provvisorio, o il bilancio non sia stato approvato entro i termini previsti ai sensi del comma 3, è consentita esclusivamente una gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria. **Nel corso della gestione provvisoria l'ente può assumere solo obbligazioni 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.** Nel corso della gestione provvisoria l'ente può disporre pagamenti solo per l'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, per le spese di personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, **per le sole operazioni necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente.**

Nel caso di specie, il Collegio segnala che, così come relazionato anche dal Responsabile dei Servizi Finanziari nella nota del 13.10.2017 prot. 27117, i danni gravi e certi sono attestati dal Responsabile del Servizio Urbanistica, Geom. Santacroce che, con nota 26749 del 12.10.2017, certifica che: "**la mancata adozione dell'atto allegato, comporterebbe la indisponibilità delle necessarie risorse economiche per l'adozione di provvedimenti obbligatori, in mancanza dei quali si creeranno danni erariali gravi e certi per questo Comune**".

In data 23.10.2017 il Responsabile dei Servizi Finanziari ha inoltrato al Responsabile del Servizio Urbanistica formale richiesta affinché lo stesso proceda a dettagliare in maniera analitica le possibili conseguenze che il mancato impegno delle predette somme avrebbe potuto avere

sull'iter procedimentale di revisione del PRG e a specificare in maniera analitica i danni erariali gravi e certi per l'Ente in caso di indisponibilità delle risorse finanziarie.

Preso atto della relazione del Responsabile del Servizio Urbanistica inviata via PEC in data 24.10.2017 in risposta al Responsabile del Servizio Finanziario, alla luce dei dubbi sollevati anche da quest'ultimo nella proposta di deliberazione, il Collegio, condividendoli in pieno, ritiene opportuno evidenziare che gli impegni di spesa assunti con **delibera di G.M. n. 120** del 13.10.2017 - per la somma complessiva di Euro 41.729,67 - sono da considerarsi prenotazione di impegni ai sensi dell'art. 183 c. 3 del TUEL e relativamente a questi ultimi si segnala che:

- per quanto riguarda la somma di Euro 27.729,67 impegnata a titolo di incentivi ex art. 18 legge 109/94 RUP e Collaboratori, l'Ente non è ancora dotato del regolamento che disciplina il calcolo e la ripartizione del compenso incentivante per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50/2016. In assenza del predetto regolamento l'Ente non può impegnare definitivamente le somme e l'obbligazione non può giuridicamente perfezionarsi;

- per quanto riguarda la somma di Euro 14.000,00 impegnata per conferimento incarichi finalizzati alla redazione delle varianti al P.R.G. relativamente alle aree incise da vincoli espropriativi scaduti, atteso che ad oggi non è stata ancora perfezionata la procedura definitiva di affidamento dei predetti incarichi, l'obbligazione non può ritenersi realizzata.

Per quanto sopra premesso e considerato, relativamente all'intervento n. 15 contenuto nell'emendamento e concernente lo spostamento della somma complessiva di Euro 97.153,65 dal capitolo 1590/20 - Spese per la formazione del PRG - al capitolo 3145/10 - Debiti fuori bilancio da finanziare -, il Collegio facendo anche riferimento al Regolamento di contabilità dell'Ente **esprime** parere favorevole limitatamente alla somma di Euro 49.329,65, ossia la parte eccedente l'impegno assunto con determina n. 378 del 10.10.2017. Fermo restando che negli anni 2018 e 2019 risulta stanziata in bilancio l'ulteriore somma di Euro 60.000,00 da destinare alla revisione del P.R.G.

Progressivo intervento in Aumento	Descrizione	Parere dei Revisori
N. 1 Missione 01/Progr. 11 Tit. 1 cap. 3075/0	Incremento somme per il riconoscimento debiti fuori bilancio (<u>parte corrente</u>)	Favorevole
N. 2 Missione 01/Progr. 02 Tit. 2 cap. 3145/10	Incremento somme per il riconoscimento debiti fuori bilancio (<u>parte capitale</u>)	Favorevole per la parte disponibile

Null'altro avendo a deliberare sul secondo punto posto all'ordine del giorno, la seduta viene tolta alle ore 19.30 odierne previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.



I Revisori

