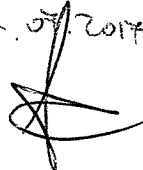



IV - ASS. LUISE
SINDACO - SG

COMUNE DI CHIETI
Collegio dei Revisori

PER REGISTRA
27.07.2017



Verbale n. 58 del 27/07/2017

Il giorno ventisette luglio duemiladiciassette alle ore 10:00 si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Chieti, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 25 agosto 2015, insediato in data 31 agosto 2015.

Sono presenti: la dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente, la dott.ssa Enza Di Domenico - componente.

Assente la dott.ssa Maria Domenica Di Carlo - componente.

Partecipa ai lavori il prof Andrea Ziruolo, coadiutore dell'organo di revisione, nominato con verbale n. 11 del 17/11/2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Prosegue nella verifica di cassa iniziata in data 25/7/2017:

TEATRO MARRUCINO

a) il Servizio di Tesoreria del Teatro Marrucino è stato affidato alla agenzia della Banca Marche di Chieti in base ad apposita convenzione,

b) il collegio acquisisce le necessarie stampe attestanti la situazione di cassa riferite alla data del 30/03/2017 e 30/06/2017;

L'ORGANO ATTESTA QUANTO SEGUE

VERIFICA TESORERIA AL 31/3/2017

DESCRIZIONE	PARZIALE	SALDO
Fondo di cassa al 01.01.2017		€ 115.891,23
Reversali emesse rimosse	€ 95.107,45	
Incassi in assenza di reversali	€ 138.033,05	
Reversali da incassare		
Totale Entrate		€ 349.031,73
Mandati emessi pagati	€ 227.754,61	
Mandati da pagare	€ 31.285,72	
Mandati a copertura		
Mandati da emettere		
Totale Uscite		€ 259.040,33
Saldo risultante dal conto al 31/03/2017		€ 89.991,40

COMUNE DI CHIETI
27 LUG. 2017
PROT. N° 44896
CAT. 04 CL. 04 FASC.

ID - Am. Luise - SG3 - SG
↑

VERIFICA SALDO CASSA CONTABILE AL 31/3/2017

a) che il saldo di cassa contabile alla data del 31/03/2017 risultante dal giornale di cassa dell'ente è stato conciliato con il saldo di cassa della tesoreria come da seguente prospetto:

DESCRIZIONE	PARZIALE	SALDO
Fondo di cassa al 01.01.2017		€ 115.891,23
Reversali emesse	€ 243.757,69	
Mandati emessi	-€ 300.153,31	
Riscossioni da regolarizzare	€ 1.049,56	
Fondo di cassa al 31.03.2017		€ 60.545,17
Reversali emesse non contabilizzate	-€ 11.666,75	
Mandato emesso non contabilizzato	€ 40.000,00	
	€ 1.112,98	
Riconciliazione saldo Ente al 31/3/2017		€ 89.991,40

VERIFICA TESORERIA AL 30/6/2017

DESCRIZIONE	PARZIALE	SALDO
Fondo di cassa al 01.01.2017		€ 115.891,23
Reversali emesse riscosse	€ 301.719,33	
Incassi in assenza di reversali	€ 78.629,07	
Reversali da incassare		
Totale Entrate		€ 496.239,63
Mandati emessi pagati	€ 467.831,89	
Mandati da pagare	€ 5.086,14	
Mandati a copertura		
Mandati da emettere	€ 7.320,72	
Totale Uscite		€ 480.238,75
Saldo risultante dal conto al 30/06/2017		€ 16.000,88

VERIFICA SALDO CASSA CONTABILE AL 30/6/2017

b) che il saldo di cassa contabile alla data del 30/06/2017 risultante dal giornale di cassa dell'ente è stato conciliato con il saldo di cassa della tesoreria come da seguente prospetto:

DESCRIZIONE	PARZIALE	SALDO
Fondo di cassa al 01.01.2017		€ 115.891,23
Reversali emesse	€ 383.340,55	
Mandati emessi	-€ 481.682,55	
Riscossioni da regolarizzare	€ 146,00	
Fondo di cassa al 30.06.2017		€ 17.695,23
Reversali emesse non contabilizzate	-€ 3.138,15	
Mandato emesso non contabilizzato	€ 1.443,80	
Riconciliazione saldo Ente AL 30/6/2017		€ 16.000,88

ANAGRAFE

	CARTE D'IDENTITA'	DIRITTI SEGRETERIA	DIRITTI SEGRETERIA STORICI	TOTALE
Saldo di apertura	2.272,22	207,74	5,16	2.485,12
Totale incasso 1/1/2017 - 27/07/2017	16.110,64	1485,38	159,96	17.755,98
VERSATO	18203,52	1660,94	134,16	19.998,62
SALDO AL 27/07/2017	179,34	32,18	30,96	242,48

Verifica del contante:

€	numero	
20	6	120
10	4	40
5	3	15
2	12	24
1	25	25
0,5	20	10
0,2	2	0,4
0,1	50	5
0,05	51	2,55
0,02	1	0,02
0,01	51	0,51
		242,48

Procede, quindi alla verifica della documentazione e al rilascio dei seguenti pareri, negli allegati di seguito indicati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale:

- Allegato n.1) parere sulla proposta di delibera di riconoscimento debito fuori bilancio - III Settore - Arch. Antonio Ciccarini.
- Allegato n.2) parere sulla proposta di delibera di riconoscimento debito fuori bilancio - III Settore - Franceschini Eduardo.
- Allegato n.3) parere sulla proposta di delibera di riconoscimento debito fuori bilancio - V Settore - Ditta Fernando e Marco Perinelli & C. srl di Chieti.
- Allegato n. 4) parere sulla proposta di delibera di riconoscimento debito fuori bilancio - V Settore - Ditte diverse.
- Allegato n.5) parere sulla proposta di delibera di riconoscimento debito fuori bilancio - V Settore - ditte Ditte Termotecnica Teatina srl di Chieti e Alfasecur srl di Chieti.
- Allegato n.6) parere sulla salvaguardia degli equilibri esercizio 2017.

Chiede la trasmissione di copia del presente verbale:

- all'ufficio anagrafe e al Teatro Marrucino;
- al Dirigente IV Settore;
- al Segretario Generale;

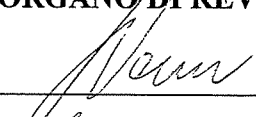
- al Sindaco;
- ai Consiglieri, tramite il Presidente del Consiglio.

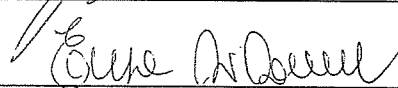
La riunione termina alle ore 15:30
Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico – Componente

L'ORGANO DI REVISIONE





COMUNE DI CHIETI
Collegio dei Revisori

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI
BILANCIO – III SETTORE - ARCH. ANTONIO CICCARINI**

ALLEGATO 1) AL VERBALE N. 58 DEL 27/07/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Chieti avente ad oggetto: "Accertamento, riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio Art. 193, comma 2) ed art. 194, comma 1, lettera a), del Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i. – Lodo parziale nella controversia promossa contro il Comune di Chieti da parte dell'Arch. Antonio Ciccarini per pagamento competenze per servizio prestato presso il Comune di Chieti."

Visto il parere del Dirigente III settore dott Francesco Palumbo;
Visto il parere del Dirigente IV settore dott. Franco Rispoli;

CONSIDERATO

Che il debito fuori bilancio pari a € 23.892,75, a seguito di Lodo arbitrare parziale del 6/2/2015, rientra tra le ipotesi previste dall'art. 194, comma 1 lett. a), del Dlgs 267/2000 con conseguente necessità di procedere al riconoscimento della sua legittimità.

Che questo Organo, con verbale n 45 del 23/3/2017, ha già dato parere favorevole al riconoscimento del debito fuori bilancio pari a € 94.481,97, ex art. 194, comma 1 lett. a), del Dlgs 267/2000, per effetto del Lodo arbitrare definitivo del 17.03.2016 non appellato.

ESPRIME

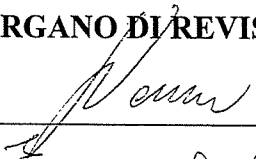
Parere favorevole in merito al riconoscimento del debito fuori bilancio di cui sopra.

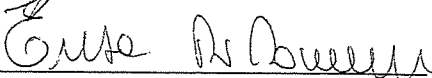
Il collegio chiede se l'Amministrazione si è già attivata o intende attivarsi per l'accertamento di eventuali responsabilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico – Componente





COMUNE DI CHIETI
Collegio dei Revisori

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI
BILANCIO – III SETTORE - FRANCESCHINI EDUARDO**

ALLEGATO 2) AL VERBALE N. 58 DEL 27/07/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Chieti avente ad oggetto: "Accertamento, riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio Art. 193, comma 2) ed art. 194, comma 1, lettera a), del Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i. – Sentenza N. 711/2014 ex dipendente Franceschini Eduardo nella controversia promossa contro il Comune di Chieti."

Visto il parere del Dirigente III settore dott Francesco Palumbo;
Visto il parere del Dirigente IV settore dott. Franco Rispoli;

CONSIDERATO

Che il debito fuori bilancio pari a € 16.434,52, a seguito della sentenza n. 711/2014, rientra tra le ipotesi previste dall'art. 194, comma 1 lett.a), del Dlgs 267/2000 con conseguente necessità di procedere al riconoscimento della sua legittimità.

ESPRIME

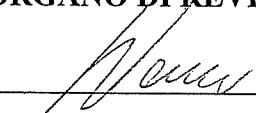
Parere favorevole in merito al riconoscimento del debito fuori bilancio di cui sopra.


Il collegio chiede se l'Amministrazione si è già attivata o intende attivarsi per l'accertamento di eventuali responsabilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico – Componente





COMUNE DI CHIETI
Collegio dei Revisori

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI
BILANCIO – V SETTORE - DITTA FERNANDO E MARCO PERINELLI & C. SRL DI CHIETI**

ALLEGATO 3) AL VERBALE N. 58 DEL 27/07/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Chieti avente ad oggetto: "Accertamento, riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio – V Settore LL.PP. - Art. 193, comma 2) ed art. 194, comma 1, lettera e), del Decreto Legislativo n. 267/2000 – relativi ulteriori lavori eseguiti dalla Ditta Fernando e Marco Perinelli & C. srl di Chieti"

Visto il parere del Dirigente V settore ing Paolo Intorbida;
Visto il parere del Dirigente IV settore dott. Franco Rispoli;

CONSIDERATO

Che il debito fuori bilancio, pari a € 11.494,64, è relativo a ulteriori lavori integrativi e migliorativi oltre quelli principali di "completamento cavità Porta Monacisca" eseguiti senza preventiva copertura finanziaria e conseguente impegno;

Che il Responsabile del procedimento ha verificato che l'intervento è stato effettivamente eseguito producendo un arricchimento per l'Ente per effetto della riqualificazione dell'immobile;

Che è stato decurtato il 10% quale utile di impresa.

ESPRIME


Parere favorevole in merito al riconoscimento del debito fuori bilancio di cui sopra.

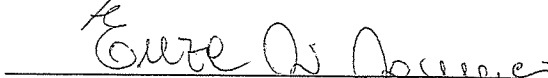
Il collegio chiede se l'Amministrazione si è già attivata o intende attivarsi per l'accertamento di eventuali responsabilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico – Componente





COMUNE DI CHIETI
Collegio dei Revisori

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI
BILANCIO – V SETTORE – DITTE DIVERSE PER LAVORI D’URGENZA PER LA
MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DI STRADE - PAVIMENTAZIONI
STRADALI – FOGNATURE - IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO**

ALLEGATO 4) AL VERBALE N. 58 DEL 27/07/2017

L’ORGANO DI REVISIONE

Esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Chieti avente ad oggetto:”Accertamento, riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio – V Settore LL.PP. - Art. 193, comma 2) ed art. 194, comma 1, lettera e), del Decreto Legislativo n. 267/2000 – relativi a lavori d’urgenza eseguiti da Ditte diverse per la manutenzione ordinaria e straordinaria di strade, pavimentazioni stradali, fognature, impianti di sollevamento”

Visto il parere del Dirigente V settore ing Paolo Intorbida;
Visto il parere del Dirigente IV settore dott. Franco Rispoli;

CONSIDERATO

Che il debito fuori bilancio, pari a € 562.368,63, è relativo a lavori pubblici di somma urgenza, di cui € 514.478,05 per manutenzione straordinaria, eseguiti dalle ditte: Diodato srl, Giancaterino Costruzioni sas, Franchella Angelo Eredi srl, Tecnobitumi srl, ed € 47.890,58 per manutenzione ordinaria eseguita dalla ditta Virgilio srl.

Che il Responsabile del procedimento ha verificato che l’intervento è stato eseguito producendo un arricchimento per l’Ente per effetto della riqualificazione dell’immobile;

Che è stato decurtato il 10% quale utile di impresa.

Che il direttore dei lavori ha attestato che la valorizzazione delle opere è stata quantificata attraverso i relativi prezziari aggiornati al 2014.

ESPRIME

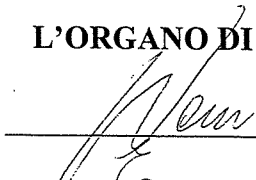
Parere favorevole in merito al riconoscimento del debito fuori bilancio di cui sopra.


Invita l’amministrazione comunale ad effettuare una ricognizione sullo stato di conservazione del patrimonio immobiliare al fine di evitare interventi di somma urgenza che non consentono di gestire una procedura competitiva sicuramente più vantaggiosa per l’Ente.

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico – Componente





COMUNE DI CHIETI
Collegio dei Revisori

**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI
BILANCIO – V SETTORE – DITTE TERMOTECNICA TEATINA SRL DI CHIETI E ALFASECUR
SRL DI CHIETI**

ALLEGATO 5) AL VERBALE N. 58 DEL 27/07/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Chieti avente ad oggetto: "Accertamento, riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio – V Settore LL.PP. - Art. 193, comma 2) ed art. 194, comma 1, lettera e), del Decreto Legislativo n. 267/2000 – relativi lavori d'urgenza eseguiti dalle ditte Ditte Termotecnica Teatina srl di Chieti e Alfasecur srl di Chieti"

Visto il parere del Dirigente V settore ing Paolo Intorbida;
Visto il parere del Dirigente IV settore dott. Franco Rispoli;

CONSIDERATO

Che il debito fuori bilancio, pari a € 73.001,87, è relativo a lavori pubblici di somma urgenza, di cui € 54.173,92 per manutenzione straordinaria, eseguiti dalla ditta: Termotecnica Teatina srl ed € 18.827,95 per manutenzione ordinaria eseguita dalle ditte Termotecnica Teatina srl (€ 17.246,51) e Alfasecur srl (€ 1.581,44)

Che il Responsabile del procedimento ha verificato che l'intervento è stato eseguito producendo un arricchimento per l'Ente per effetto della riqualificazione dell'immobile;

Che è stato decurtato il 10% quale utile di impresa.

Che il direttore dei lavori ha attestato che la valorizzazione delle opere è stata quantificata attraverso i relativi prezziari aggiornati al 2014.

CONFERMA

Parere favorevole in merito al riconoscimento del debito fuori bilancio di cui sopra.


Invita l'amministrazione comunale a relazionare sulle ragioni per cui, stante il nostro parere favorevole già espresso con verbale n. 43 del 16/12/2016 allegato 5), lo stesso debito fuori bilancio è stato sottoposto nuovamente a questo organo.

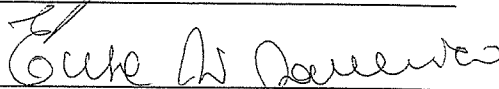
Invita l'amministrazione comunale ad effettuare una ricognizione sullo stato di conservazione del patrimonio immobiliare al fine di evitare interventi di somma urgenza che non consentono di gestire una procedura competitiva sicuramente più vantaggiosa per l'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico – Componente





COMUNE DI CHIETI
Collegio dei Revisori

PARERE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI ESERCIZIO 2017

ALLEGATO 6) AL VERBALE N. 58 DEL 27/07/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Chieti avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2017 ai sensi dell'art 193 del D.Lgs. n. 267/2000."

Visto il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011, che prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del Bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio.

Premesso che l'Ente ha già deliberato l'assestamento generale di bilancio, disgiuntamente dalla salvaguardia degli equilibri;

Visto l'art 147-ter, comma 2 del D.Lgs n267/2000, che pone l'obbligo in capo agli enti locali con più di quindicimila abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi;

Visto il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo stesso, in seno di salvaguardia degli equilibri si procede vincolando/svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il FCDE non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione;

Tenuto conto quindi, alla luce di quanto sopra esposto, che:

→ in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all'ente la facoltà di effettuarla entro tale data. A tal proposito, in risposta alla Faq. N. 7, Arconet ha precisato che : " l'art 193 del Tuel non prevede , come obbligatoria, la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri. Si segnala tuttavia che l'art 147-ter, comma 2, del Tuel conferma l'obbligo di effettuare periodiche verifiche ai fini della predisposizione del DUP, da presentare al Consiglio entro il 31/7 di ogni anno."

→ Per il riequilibrio possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale e che ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

→ Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, L 27 dicembre 2006 n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data del 31/7.


1

CONSIDERATO

che il Comune di Chieti nelle sue verifiche di salvaguardia degli equilibri di cassa non considera il rispetto del termine di 30 gg per il pagamento dei propri debiti liquidi certi ed esigibili, facendo sì che le previsioni di pagamento siano sottostimate;

che nella previsione del FCDE, la cui funzione è quella di impedire l'assunzione di impegni superiore alla capacità di pagamento dell'ente, è ad oggi stata effettuata in percentuali inferiori al 100% del dovuto che, sebbene reso possibile dalla legge, ha determinato una sovrastima delle riscossioni del Comune di Chieti;

Inoltre che il Comune di Chieti continua ad operare al di fuori della gestione provvisoria nonostante versi in una condizione strutturale di anticipazione di tesoreria che, per le ragioni sopra riportate, con molta probabilità non consentiranno all'ente di chiudere l'esercizio con un saldo non negativo di cassa;

ESPRIME

Per le ragioni sopra riportate, parere non favorevole.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico - Componente

