



COMUNE DI CASTELFIDARDO

# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

## VERBALE N. 53 DEL 23 NOVEMBRE 2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inviato all'Ente tramite PEC del 23 novembre 2016

L'Organo di Revisione, composto nelle persone di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente

Rag. Angelo LINCI, revisore

Dott. Nazzareno TOSSICI, revisore

del Comune di CASTELFIDARDO

- Visto l'articolo 147-ter, comma 2, del D.Lgs. 267/00, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi;
- Visto l'Art. 147 *quinquies* del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/00;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili

nell'ambito delle sue funzioni:

- di collaborazione con l'Organo Consiliare del Comune di Castelfidardo,
- di emissioni di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e dal regolamento di contabilità,
- di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale;

in data **18 e 23 novembre 2016** ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

### P R E M E S S O

- che con PEC del 15.11.2016, veniva formalizzata al collegio dei revisori la richiesta di "PARERE" su "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018", con allegata la seguente documentazione:
- Allegato "A": prospetto "Variazioni al Bilancio di Previsione" - Atto assunzione Consiglio Comunale n. 14798 del 14.11.2016;
- Allegato "B": prospetto "Equilibri di Bilancio";
- Allegato "C": "Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica";
- Allegato "D": "Prospetto di calcolo del limite di spesa - enti soggetti a patto";
- Allegato "E": proposte di variazioni di bilancio provenienti dai vari settori;
- Allegato "G": "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

del "Tesoriere" - Rif. delibera del Consiglio Comunale del 14.11.2016 n. 14798.

### TENUTO CONTO

- che già nelle precedenti richieste di parere su variazioni di bilancio sia di diretta competenza del Consiglio Comunale che quelle rimesse al Consiglio Comunale nel termine di 60 giorni di diretta emanazione della Giunta Comunale, l'organo di controllo chiedeva che ad ogni intervento di variazione ed assestamento di bilancio siano prodotti almeno i seguenti documenti:
  - ✚ elaborati, progetti (Settore UTC) e documentazione dalla quale si possa evincere la determinazione del costo dell'intervento ai fini della giustificazione della spesa, nonché le modalità di determinazione della previsione di spesa; la natura e le modalità di accertamento dell'entrata con la documentazione giustificativa e la sua destinazione indicando le modalità di utilizzo nella spesa;
  - ✚ oltre a quanto di seguito si evidenzierà.

### RICHIAMATE

le osservazioni del Collegio dei Revisori dei Conti in ordine alla non conformità del bilancio di previsione 2016 e del bilancio pluriennale 2016 – 2018:

- a) al principio di attendibilità, in quanto contenente distorsioni rilevanti in merito alla previsione delle entrate e delle spese con particolare riguardo alla allocazione in bilancio;
- b) al principio di coerenza, in quanto non assicurano un nesso logico, tenuto conto del vincolo delle risorse imposto dalla legge, tra il perseguimento degli obiettivi prefissati e le risorse strumentali utilizzate;
- c) al principio di congruità, per i rilievi formulati, con particolare riferimento, tra l'altro, all'adeguatezza delle risorse accantonate e delle entrate alle quali l'Ente attesta di fare ricorso;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

che qui si intendono integralmente richiamate;

### OSSERVA

1. La documentazione allegata alla richiesta del parere risulta incompleta, in quanto:
  - a) non è stata prodotta la proposta di delibera inerente le variazioni di bilancio n. 14798 del 14.11.2016;
  - b) non è stato fornito al Collegio il parere in ordine alla regolarità tecnica e contabile delle variazioni proposte da parte del Responsabile del Servizio Amministrativo e l'Iniziario;
  - c) manca l'allegato "I".
2. Il prospetto delle variazioni complessive (All. A) presenta le seguenti risultanze finali:

Missione/Programma/Titolo Titolo/Tipologia		ESERCIZIO 2016		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018	
		COMPETENZA	F.P. V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V	225.978,07		0,00		0,00	
	V-	165.478,31		0,00		0,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V	214.881,56		22.000,00		0,00	
	V-	154.381,80		22.000,00		0,00	

mentre le proposte di variazioni formulate dai vari settori, evidenziano le seguenti risultanze finali:

settore	minori entrate	maggiori entrate	minori spese	maggiori spese	minori spese pluriennali	maggiori spese pluriennali
I	€ 37.503,48	€ 2.702,00	€ 48.594,46	€ 26.051,52		
II	€ 124.974,83	€ 175.543,07	€ 22.304,50	€ 47.134,43		
III			€ 8.732,73	€ 16.289,61		
III		€ 72.955,00		€ 73.955,00		
V		€ 5.000,00	€ 12.946,27	€ 22.318,00		
VI			€ 1.802,95	€ 1.600,00		
VI		€ 14.000,00		€ 14.000,00		
VII	€ 3.000,00	€ 26.733,00	€ 46.569,25	€ 11.933,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
	€ 165.478,31	€ 296.933,07	€ 140.950,16	€ 213.281,56	€ 22.000,00	€ 22.000,00

differenze	€ 70.955,00	-€ 13.431,64	-€ 1.600,00
------------	-------------	--------------	-------------



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

pertanto, dovranno essere forniti chiarimenti all'organo di controllo riguardo le differenze riscontrate.

3. Fatte salve le carenze e le incongruenze segnalate al punto precedente, dai dati desumibili dalla documentazione allegata dall'Ente alla richiesta di parere emergono, comunque, le seguenti esigenze di chiarimenti oltre che di esame della relativa documentazione di supporto in quanto non risultano sufficienti le motivazioni fornite dai responsabili di settore, in assenza delle quali il giudizio che il collegio è chiamato ad esprimere non può essere puntuale; in particolare, il collegio chiede giustificazioni e documentazione, tra le altre, relativamente alle seguenti variazioni riportate nei vari prospetti consegnati al Collegio dei Revisori:

### 1° SETTORE:

minori entrate:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
47000	idrico	76.000,00	24.625,52	ATO 3 - riduzione corrispettivo 2016

maggiori spese:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
103	Ind. di presenza amm.ri comunali	7.000,00	2.050,00	Integraz. risorse per liquidazione gettoni presenza componenti consiglio comunale e commissioni
8100	Retrib. pers. LL/PP	182.942,00	4.600,00	Integrazione risorse per erronea imputazione pagamento retribuzioni gennaio e febbraio dip. Antonucci con conseguente minore spesa al cap. 92000 (vedi sotto)
8200	Oneri riflessi su retrib. pers. LL/PP	53.931,00	1.138,00	c.s. + incremento oneri per verifica andamento reperibilità
8210	IRAP su retrib. pers. LL/PP	16.275,00	615,00	c.s.
85000	Retrib. Pers. Casa di Riposo	127.918,00	5.020,00	Integrazione risorse per erronea imputazione pagamento retribuzioni gennaio e febbraio dip. Ruzzi con conseguente minore spesa al cap. 86210 (vedi sotto)
85100	Oneri rifl. su Retrib. Pers. Casa di Riposo	39.500,00	1.750,00	c.s.



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
86213	IRAP su Retrib. pers. Serv. Interventi a favore	2.677,00	125,00	Integrazione risorse per diversa imputazione
8152	Ind. e altri compensi pers. LL.PP.	4.300,00	1.000,00	Per verifica andamento liquidazione reperibilità
39051	Ind. e altri compensi pers. Trasp. Scolastico	5.400,00	500,00	c.s.

minori spese:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
92000	Retrib. pers. Uff.Tecnico Traffico	89.569,00	5.300,00	Riduzione risorse per erronea imputazione pagamento retribuzioni gennaio e febbraio dip. Antonucci
86210	Retrib. pers. Serv. Interventi a favore Anziani	30.819,00	5.200,00	Riduzione risorse per erronea imputazione pagamento retribuzioni gennaio e febbraio dip. Ruzzi

### II° SETTORE:

maggiori entrate:

(manca indicazione della missione e del programma); si chiede di conoscere, oltre alla giustificazione e alla documentazione relativa ai singoli interventi sui bilanci di seguito indicati, quali autovetture sono state cedute e la destinazione delle entrate derivanti dalla loro cessione:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
20230		2010101	2a trasf.minor gettito imu imbullonati	0,00	118.000,00	contributo statale compensativo minor gettito imu applicazione art.1 commi 21 e 24 l. 208/2015.
1304		1010106	2a arr. imu	50.000,00	22.000,00	importo gia' incassato
33807		3010101	prov. energia- fotovoltaico	9.500,00	7.361,26	maggiore entrata accertata
40051		3040301	utili ancona ambiente	0,00	3.804,31	dividendi anno 2015 incassati
45000		3059999	entr.diverse per rimborsi e	24.000,00	15.000,00	entrate gia' accertate
48567		4040101	ricavato vendita auto ecc.p.m	0,00	300,00	entrata gia' riscossa



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
48568		4040101	ricavato vendita mezzi utc	0,00	205,00	entrata gia' riscossa
48566		4040101	ricavato vendita automezzo casa di riposo	0,00	150,00	entrata gia' riscossa

minori entrate:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
1004		1010106	2^ - IMU	2.744.000,00	118.000,00	RIDUZIONE GETTITO PER CATEGORIE CATASTALI D ED E (c.d. imbullonati)

maggiori spese:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
133600	01-04	1-9-2-1	TRIB.SGRAWR IMB.QUOTE INDEB.INESIG.	31.452,00	15.963,56	maggiori rimborsi imu/ici richiesti dai contribuenti
5222	01.08	1.3.2.19.7	PRESTAZIONE SERVIZI	4.888,00	3.497,17	inventari - gies
133601	01-04	1-9-2-1	RIMB. - ENTR.INDEBIT E TARES/TARI	20.000,00	20.000,00	maggiori rimborsi e sgravi ruolo tari

### III° SETTORE:

maggiori spese:

(manca indicazione del capitolo, missione e programma)



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
			Casa di riposo utenze e canoni		€ 12.980,06	conguaglio fornitura elettrica casa di riposo

### IV° SETTORE:

maggiori entrate:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
NUOVO			CONTRIBUZIONI DA ALTRI ENTI	0,00	1.000,00	Compartecipazione dei Comuni aderenti alle spese di prefattibilità tecnica e supporto alla presentazione progetto integrato POR FESR 2014-2020 — Asse 2 — OS 6 — "Azioni a supporto dell'integrazione dei sistemi della PA locale per la gestione dei servizi di E_Government ...
53026		4.2.3.3.999	CONTR. FOND. CARILO	0,00	4.000,00	Contributo assegnato dalla Fondazione per acquisto attrezzature Museo Fisa (vedi comunicazione allegata)





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

maggiori spese:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
49818	5 2	1.3.2.99	ATT. CULT. — PRESTAZ. SERVIZI	28.598,00	14.538,00	Organizzazione ulteriori manifestazioni culturali legate in particolar modo al JAF (Jazz Accordion Festival) ed alle festività natalizie. Il JAF comporta una spesa di complessivi € 6.500,00 di cui € 4.750,00 cachet concertisti, € 1.500,00,00 S.I.A.E. ; € 250,00 (vitto ed alloggio concertisti). Le iniziative correlate al Natale comporteranno una spesa di € 8.038,00 di cui: € 3.500,00 addobbi e luminarie natalizie, € 3.200,00 animazioni ed attrazioni, € 500,00 S.I.A.E. , € 838,00 materiale promozionale e pubblicità on line
Cap. da istituire			SERVIZIO CIVILE NAZIONALE — RIMBORSO SPESE	0,00	1.000,00	-Servizio di co-progettazione con il Comune di Osimo per attivazione progetto Servizio Civile Nazionale



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

### VII° SETTORE:

#### maggiori spese:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
89551	12 8	14 4 1 999	Contributi associazioni volontariato	2.000,00	2.000,00	Per ripristinare la somma messa a bilancio negli ultimi anni ed avere una disponibilità per erogare un contributo adeguato al servizio offerto

#### maggiori spese pluriennale:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
89881	12 2	14 2 5 999	Contr. Interv. Portat.handic ap- borse lavoro	46.000,00	22.000,00	n. 16 casi ad € 103,29. A seguito comunicazione Regione Marche, l'importo minimo, per accedere al contributo regionale del 90%, dovrà essere di almeno €180,00 n. 9 casi ad € 206,58, confermato una tantum a dicembre €155,00 a borsa lavoro n. 3 nuovi casi in attesa

#### minori spese pluriennale:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
85220	12 3	13 2 15 8	Casa riposo — Prest.servizi	616.000,00	20.000,00	Minori spese calcolate rispetto anno 2016

4. Il Collegio ricorda che l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

a) "2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo".

b) l'articolo 147-ter, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi.

5. Il "prospetto di calcolo del limite di spesa - enti soggetti a patto - di cui all'art. 1 - comma 557 quater legge 206/2006" (introdotta dall'art. 3 comma 5 bis D.L. 90/2014), prevede i seguenti dati:

N.D.	VOCE	Rif. al bilancio	Spesa anno 2011	Spesa anno 2012	Spesa anno 2013	Spesa anno 2016
			Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio	Bilancio di Previsione
						VAR.NOV.2016
<b>A SOMMARE</b>						
1	Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato e determinato, compreso il segretario comunale		3.199.986,26	3.159.677,39	3.102.469,50	3.009.467,85
2	Collaborazioni coordinate e continuative					
3	Oneri contributivi a carico ente		888.806,75	890.248,92	880.494,85	850.141,55
4	Oneri a carico dell'ente per lavoratori socialmente utili		2.770,05	3.737,50	3.737,50	3.738,00
	Voucher		0,00	0,00	22.000,00	8.974,30
5	Assegno nucleo familiare		30.255,35	32.751,31	32.741,91	36.209,06
6	Prev.compl.P.L.-art.208		6.750,00	6.833,38	6.916,67	13.000,00
7	Prev.compl FONDO PERSEO				606,27	5.000,00
8	IRAP		211.865,44	217.355,35	211.094,10	218.078,15
9	Spese per la formazione		4.011,96	4.016,00	3.954,00	4.016,00
10	Spese per missioni		1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.409,86
11	Spese per mensa		11.427,80	11.108,49	11.614,18	8.500,00
12	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>		<b>4.357.173,61</b>	<b>4.327.028,34</b>	<b>4.276.928,98</b>	<b>4.158.534,77</b>



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

	spesa corrente		13.352.135,45	13.282.698,57	13.151.067,57	13.458.641,72
<b>A DETRARRE</b>						
13	Spese sostenute per categorie protette I.V.C.		152.896,00	151.382,47	152.537,12	155.165,83
15	Previd,compl,Fondo Perseo		35.229,34	25.926,05	25.939,61	18.131,00
16	Spese per missioni		1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.409,86
17	Spese per il personale comandato per le quali è previsto il rimborso a carico		55.453,34	42.207,15	93.354,49	40.197,00
18	Spese per la formazione		4.011,96	4.016,00	3.954,00	4.016,00
19	Diritti Segreteria		24.084,30	28.340,86	21.770,22	10.624,00
20	Recupero ICI		3.322,00	3.322,00	6.000,00	6.000,00
21	Spese Censimento Generale		5.907,08	27.637,70	0,00	0,00
22	Progettazione Interna		31.949,67	23.606,45	19.802,30	20.000,00
N.D.	VOCE	Rif. al bilancio	Spesa anno 2011	Spesa anno 2012	Spesa anno 2013	Spese anno 2016
			Conto Bilancio	Conto Bilancio	Conto Bilancio	Bilancio di Previsione
23	Rec.INAIL			6.832,61	8.786,00	
24	Assunzioni stagionali P.L. art. 208		23.268,02	20.214,44		25.896,00
25	TOTALE SPESE ESCLUSE (VOCI		337.421,71	334.785,73	334.050,01	286.439,59
26	LIMITE DI SPESA DI PERSONALE (VOCI 12 e 25)		4.019.751,90	3.992.242,61	1942.878,97	3.872.095,08
Valore medio triennio precedente 2011/2013						3.984.957,83
ESERCIZIO 2016						3.764.971,26
						-112.862,75

Ai fini della permanenza degli equilibri di bilancio e dei limiti previsti per la spesa del personale, questo Collegio, ritiene opportuno, come del resto già evidenziato nei precedenti pareri, che ai fini di poter esprimere il proprio parere sul punto ed in considerazione che ogni singolo aspetto della gestione dell'Ente non può essere considerato ed esaminato al di fuori del contesto unitario e complessivo dell'andamento delle entrate e delle uscite dell'Ente, venga fornita la dimostrazione, oltre all'attestazione da parte dei Responsabili di Settore, che:

- non si stiano verificando, per le entrate più significative, minori accertamenti non riassorbibili con i maggiori accertamenti verificati in ordine ad altre entrate o con corrispondenti e certe diminuzioni di talune spese;
- per quanto riguarda la spesa, non siano emerse nuovi o maggiori necessità rispetto a quanto inizialmente previsto, non fronteggiabili con maggiori entrate effettivamente



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

accertate o con la documentata riduzione di altre spese;

- non si stia verificando una situazione di squilibrio per quanto riguarda la gestione dei residui, dovuta, ad esempio, all'accertata insussistenza di rilevanti residui attivi.

Sui residui attivi e passivi non si hanno informazioni sufficienti, specie su quelli attenzionati dal collegio già in sede di bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016/2018.

6. Rileva, altresì, il collegio che le variazioni di bilancio prospettate, poiché impattano sul Piano Esecutivo di Gestione (PEG), occorre che i Responsabili di Settore interessati attestino l'invarianza delle dotazioni dei singoli interventi di bilancio (cfr. art. 23 reg. di contabilità).

7. Si ricorda, inoltre, che il giudizio che il collegio è tenuto a fornire alla presente variazione di bilancio è anche inficiato dalla mancata previsione nell'attuale regolamento di contabilità della disciplina dei casi di inammissibilità e di improcedibilità delle deliberazioni di Consiglio e di Giunta che non sono coerenti con "le previsioni e i contenuti programmatici del DUP degli enti locali".

8. Si ribadisce la necessità di evitare un uso continuo e distorto delle variazioni di bilancio che questo organo di controllo ha potuto verificare fin dal suo insediamento. L'art. 175 del TUEL, offre certamente maggiori possibilità di flessibilità del bilancio comunale rispetto al passato. Tuttavia questa flessibilità deve essere utilizzata nel rispetto dei nuovi principi contabili ed in particolare del principio n. 7 "principio della flessibilità", allegato al D.Lgs. n. 118/2011, che prevede che un eccessivo ricorso alle variazioni di bilancio va visto come fatto negativo, in quanto inficia l'attendibilità del processo di programmazione e rende non credibile il complesso del sistema di bilancio.

Nella relazione sulla gestione, allegata al rendiconto (prevista dall'art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011), la Giunta dovrà dare adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio.



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

Il Collegio dei revisori fa, inoltre, presente, quanto già rilevato nel precedente verbale-parere n. 49 del 28.10.2015, ovvero:

- che in base al regolamento di contabilità, modificato con atto deliberativo del Consiglio Comunale n. 56 del 25.06.2015, all'art. 97 è stato previsto il termine di giorni 8 << *naturali e consecutivi* >> per l'espressione del parere << *dal ricevimento della richiesta* >> e di giorni 20 << *naturali e consecutivi* >> per il parere sul bilancio di previsione; sicché, tenendo conto che il sabato e la domenica (per l'eventuale reperimento dei documenti e informazioni) gli Uffici del Comune sono chiusi, il tempo effettivamente a disposizione dell'organo di controllo per la verifica della documentazione inoltrata (escluse eventuali integrazioni documentali e chiarimenti che prolungherebbero ulteriormente i tempi) e la stesura del parere si riduce a 6 giorni effettivi;
- per quanto sopra e a causa del termine rigorosamente ristretto, nonché della manifestata volontà di non intervenire sulla recente disposizione innovativa del regolamento di contabilità sopra citata (cfr. comunicazione del Sindaco di Prot. N. 1218 del 22.01.2016), si ribadisce la necessità che alle richieste di parere siano almeno allegata (affinché il collegio sia sufficientemente informato) tutta la documentazione di riferimento (nella forma prevista dalla legge) in considerazione del fatto che non è oggettivamente possibile, entro il termine eccessivamente breve concesso all'organo di revisione per esprimere il proprio parere, formulare nuove richieste di documenti e informazioni, attendere l'evasione delle richieste da parte dell'Ente e riconvocare il collegio, inevitabilmente a ridosso della scadenza del termine previsto dal regolamento, per esaminare quanto fornito in risposta dall'Ente ed esprimere il parere;
- che sia consentito ed agevolato all'organo di controllo lo svolgimento del proprio mandato favorendo approfondimenti e chiarimenti in modo da poter esprimere un parere informato nell'interesse non soltanto dell'organo di revisione ai fini del corretto svolgimento del proprio mandato ma anche e soprattutto dell'Ente di consentire efficienza ed efficacia nell'attività di controllo del proprio operato.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

**il Collegio dei Revisori dei Conti**

in merito alla richiesta di parere relativa a “**VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018**”, conformemente a quanto previsto l'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1/bis del D.lgs. 267/2000, ritenuto necessario che l'Ente fornisca gli ulteriori chiarimenti ed approfondimenti (con apporti documentali) sopra richiamati in quanto necessari a comprendere la natura delle variazioni segnalate dai Responsabili di Settore;

- evidenzia nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni il proprio parere;
- conferma il giudizio già espresso al bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 sopra richiamato.

Invita il Consiglio comunale e la Giunta Municipale a tener presenti e ad attenersi alle osservazioni formulate nel presente verbale-parere al fine di assicurare e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente.

I verbali redatti, i pareri espressi, le relazioni, le richieste documentali, gli inviti e le raccomandazioni ed ogni altro atto e documento precedentemente redatto dal Collegio dei Revisori, devono intendersi parte integrante del presente verbale; con ciò significando che eventuali omissioni di fatti ed aspetti evidenziati in altri atti ma che riflettono decisioni nel presente atto devono intendersi qui riportati.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Fabriano, il 23 novembre 2016

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Ugo Maria Fagnini (Presidente) - Angelo Linci (revisore) - Nazzareno Tossici (revisore)