



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

VERBALE N. 41 DEL 21 LUGLIO 2016
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inviato all'Ente tramite PEC del 21 luglio 2016

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Maria FANTINI

Rag. Angelo LINCI

Dott. Nazzareno TOSSICI

del Comune di CASTELFIDARDO

- Visto l'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/00;
- Visto l'Art. 147 *quinquies*, 153, comma 6, 162, comma 6, 175, comma 8, 183, comma 8, 187 c. 2 lett. b), 193 e 195 del D.Lgs. 267/2000;
- Visti i principi contabili P.to 4.2 lett. g), Allegato 4/1 al Dlgs n. 118/2011;
- Vista la Circolare MEF n. 5/2016;
- Vista la Delibera Corte Conti n. 6/2016/SEZAUT/INPR – 18/02/16;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- 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:



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

- 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 21luglio 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 in data 13.07.2016, veniva trasmessa al collegio dei revisori, richiesta di PARERE, in ordine alla seguente proposta di delibera avente per oggetto:

A) n. 14718: “ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018 - ART. 175 COMMA 8 TUEL”, munita dei prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile e con la seguente documentazione allegata:

1) allegato “A”, “VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (D. l. 118) - VARIAZIONI CORRENTI”, dal quale risultano le seguenti variazioni complessive:

Missione/Progr./Titolo		ESERCIZIO 2016		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018	
		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V+	169.697,49		161.000,00		161.000,00	
	V-	236.954,32		161.000,00		161.000,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	73.389,63	0,00	89.136,63	0,00	37.810,00	0,00
	V-	140.646,46	0,00	89.136,63	0,00	37.810,00	0,00

2) allegato “B”, “VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (D. l. 118) VINCOLATE - INVESTIMENTI”, dal quale risultano le seguenti variazioni



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = 000000 = --

complessive:

Missione/Progr./Titolo		ESERCIZIO 2016		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V+	4.675,40		0,00		0,00	
	V-	64.587,83		0,00		0,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	22.688,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	V-	82.670,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3) allegato "C", PROSPETTO DI VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA", dal quale emerge una situazione finale di equilibrio che evidenzia le seguenti risultanze finali:

Equilibrio Entrate Finali - Spese Finali	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
EQUILIBRIO FINALE	180.542,74	1.044.471,49	348.650,40

4) allegato "D", "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO" del bilancio di previsione assestato;

5) allegato "E", riguardante la nota del Responsabile del Servizio Finanziario del 14.06.2016, inoltrata ai Responsabili di Settore, al Sindaco e al Segretario Comunale; nella quale raccomanda di attenersi alle disposizioni di legge in ordine alle eventuali modifiche compensative dei rispettivi budget o variazioni di bilancio;

6) allegato "F", relativo alle richieste di variazioni di bilancio dei responsabili di settore: I°; II°; III°; V°; VII°;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

- 7) allegato "G1" e "G2", consistenti nell'allegato alla delibera di variazione riportante i dati d'interesse del Tesoriere;
- che con email del 15.07.2016, il Responsabile del Servizio Finanziario inoltrava al Collegio le note ulteriori del I° e V° Settore con le quali veniva forniti dettagli e rettifiche alle precedenti note;
 - che in data 15.07.2016, l'Ente chiedeva al collegio dei revisori il proprio PARERE in ordine alla seguente proposta di delibera avente per oggetto:
B) n. 14719: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2016 - PRESA D'ATTO DEGLI EQUILIBRI ART. 193 TUEL 267/2000", munita del parere di regolarità tecnica e con la seguente documentazione allegata:

1) allegato "A", "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO" di tutte le entrate e le spese, di cui alle risultanze alla pagina seguente:



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

di giro	Totale titoli	Assesato
		Intiale Assesato



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- == 000000 == --

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO										
ENTRATE	CASSA	COMPETENZA		SPESA	COMPETENZA	COMPETENZA	CASSA		COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO DI RIFER.								
		DEL BILANCIO	DEL BILANCIO		ANNO	ANNO	DEL BILANCIO	DEL BILANCIO	ANNO	ANNO
		2016	2016		2016	2017	2016	2016	2017	2018
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	Iniziale	26.501.252,74	23.202.139,57		21.086.678,68	22.237.327,22	25.486.267,27	23.202.139,57	22.237.327,22	21.086.678,68
	Assestato	26.542.528,66	26.139.929,25		21.486.678,68	23.971.828,80	25.559.543,19	26.139.929,25	23.971.828,80	21.486.678,68
				TOTALE COMPLESSIVO SPESE						
Fondo di cassa finale presunto Iniziale 1.012.985,97										
Assestato 1.012.985,97										



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

2) allegato "B", relativo alla dimostrazione degli "EQUILIBRI DI BILANCIO", di cui alle risultanze alla pagina seguente:



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.292.862,34			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		487.672,81	2.337,13	2.337,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)		14.275.665,37	14.039.309,71	13.059.537,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui:	(-)		14.083.964,31	13.271.081,31	12.174.887,31
fondo pluriennale vincolato	-		2.337,13	2.337,13	0,00
crediti di dubbia esigibilità	-fondo		345.998,71	448.000,00	513.000,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to del mutui e prestiti obbligazionari	(-)		677.729,29	566.565,53	587.987,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.644,58	204.000,00	299.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		223.155,42	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		75.000,00	95.000,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		299.800,00	299.000,00	299.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		227.529,84		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale			2.130.276,46	1.120.094,04	950.000,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		1.906.300,97	1.920.759,54	605.475,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		75.000,00	95.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio			0,00	0,00	0,00
-lungo termine					
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		299.800,00	299.000,00	299.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = 000000 = --

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		4.488.907,27 1.120.094,04	3.244.853,58 950.000,00	1.854.475,46 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+O+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine			0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		0,00	m()	m()
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		223.155,42		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti plurienn.			-223.155,42	0,00	0,00

3) allegato "C", relativo al "PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA" in cui sono evidenziate le risultanze finali riportate alla pagina seguente:



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=000000==

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	487.672,81		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	2.130.276,46	-	-
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.253.047,72	9.208.232,00	9.208.232,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(-)	642.974,26	536.495,36	536.495,36
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00	-	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00	-	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	642.974,26	536.495,36	536.495,36
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.379.643,39	4.294.582,35	3.314.810,35
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.906.300,97	1.920.759,54	605.475,46
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	16.181.966,34	15.960.069,25	13.665.013,17
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.081.627,18	13.268.744,18	12.174.887,31
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	2.337,13	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)	(-)	345.998,71	448.000,00	513.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	7.500,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00	-	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00	-	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	13.730.465,60	12.820.744,18	11.661.887,31
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.368.813,23	2.294.853,58	1.854.475,46
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.120.094,04		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		



COMUNE DI CASTELFIDARDO (Ancona)

--=000000=--

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00	-	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00	-	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	4.488.907,27	2.294.853,58	1.854.475,46
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		18.219.372,87	15.115.597,76	13.516.362,77
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		580.592,79	899.971,99	198.650,90
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) (3)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) (solo per gli enti locali) (4)	(-)/(+)	-400.000,00	200.000,00	200.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) (5)	(-)/(+)	0,00	-	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) (5)	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) (5)	(-)/(+)	0,00	-	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) (5)	(-)/(+)	0,00	0,00	-
EQUILIBRIO FINALE compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) 6)				
		180.542,74	1.044.471,49	348.650,40

4) allegato "D", relativo alla nota del Responsabile del Servizio Finanziario in cui dichiara di "non evidenziare" < <allo stato attuale, nell'esercizio finanziario 2016, elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza, di cassa che nella gestione dei residui> >, con allegati: 1) nota inviata ai Responsabili di Settore; 2) situazione accertamenti ed impegni per titoli e missione; 3) situazione dei residui attivi e passivi per titoli; 4) prospetto dimostrativo della congruità del

[Handwritten signature]



COMUNE DI CASTELFIDARDO (Ancona)

-- = 00000 = --

FCDE; 5) dimostrazione situazione di cassa al 13.07.2016;

in particolare, l'andamento delle entrate e delle spese evidenziato dal Responsabile del II Settore, evidenzia quanto di seguito esposto nelle tabelle:

SITUAZIONE FINANZIARIA ENTRATE 2016

BILANCIO: Entrate	Descrizione	BILANCIO: Previsione Iniziale di Competenza	Variazioni + -	Variazioni + -	BILANCIO: Stanziamento asestato	Accertamenti Definitivi	% su accertame riti	riscossioni
1	Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.208.232,00	58.732,71	0,00	9.266.964,71	9.079.721,85	97,98%	3.398.927,95
2	Entrate trasferimenti correnti	712.136,15	21.289,09	0,00	733.425,24	390.549,33	53,25%	305.681,79
3	Entrate Extratributarie	4.437.864,35	42.422,33	77.772,00	4.402.514,68	2.731,88	62,05%	1.225.909,95
4	Entrate in conto capitale	857.240,16	1.049.060,81	0,00	1.906.300,97	1.371.822,57	71,96%	195.452,65
5	Entrate da attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7	Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00%	0,00
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.889.328,38	0,00	0,00	4.889.328,38	1.841.031,80	37,65%	867.781,34
		22.104.801,04	1.171.504,94	77.772,00	23.198.533,98	15.415.006,4	66,45%	5.993.753,68

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE CORRENTI 2016

BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione Iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni-	BILANCIO: Stanziamento asestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	3.005.292,64	670.263,75	57.435,39	3.618.121,00	2.937.271,51	81,18%	1.336.877,50
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	927.567,46	66.658,23	31.000,00	963.225,69	818.021,81	84,93%	363.556,43
4	Istruzione e diritto allo studio	1.786.268,45	29.700,00	7.417,94	1.808.550,51	1.462.584,61	80,87%	658.906,09
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	290.630,57	44.598,00	9.039,78	326.188,79	247.258,67	75,80%	114.317,24
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	304.661,83	12.800,00	2.671,80	314.790,03	307.815,86	97,78%	139.525,97
7	Turismo	26.100,00	0,00	0,00	26.100,00	18.000,00	68,97%	7.500,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- == oo00oo == --

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE CORRENTI 2016

BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni-	BILANCIO: Stanziamiento assestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	4.650,00	9.058,60	0,00	13.708,60	9.809,10	71,55%/a	540,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.646.246,88	2.400,00	14.000,00	2.634.646,88	2.489.644,18	94,50%	825.513,97
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.360.338,44	55.879,23	2.850,00	1.413.367,67	1.256.027,55	88,87%	614.422,62
11	Soccorso civile	9.300,00	4.751,00	0,00	14.051,00	8.205,91	58,40%	4.172,15
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.253.337,94	140.841,66	164.815,66	2.229.363,94	2.002.284,02	89,81%	822.836,27
13	Tutela alla salute	24.400,00	8.000,00	0,00	32.400,00	31.214,11	96,34%	10.580,73
14	Sviluppo economico e competitività	216.488,20	0,00	0,00	216.488,20	207.842,63	96,01%	110.780,29

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE CORRENTI 2016

BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni-	BILANCIO: Stanziamiento assestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
15	Politiche del lavoro e la formazione professionale	24.838,00	300,00	2.698,00	22.440,00	4.439,02	19,78%	4.021,02
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.633,97	0,00	0,00	3.633,97	3.633,97	100,00%	1.816,99
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	4.600,00	100,00	0,00	4.700,00	4.352,65	92,61%	4.325,65
19	Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
20	Fondi e accantonamenti	566.444,17	23.998,71	152.296,64	438.146,24	0,00	0,00%	0,00
50	Debito Pubblico	1.204,66	0,00	0,00	1.204,66	1.204,66	100,00%	602,33
60	Anticipazioni finanziarie	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	100,00%	0,00
999	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
		13.456.503,21	1.069.349,18	444.225,21	14.081.627,18	11.810.110,26	83,87%	5.020.322,25

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE D'INVESTIMENTO 2016

BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione Iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni -	BILANCIO Stanziamiento assestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	172.049,52	28.791,93	0,00	200.841,45	128.183,93	63,82%	6.699,97
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	37.000,00	81.036,30	0,00	118.036,30	58.496,59	49,56%	41.036,30
4	Istruzione e diritto allo studio	1.131.392,04	1.442.101,81	852.013,00	1.721.480,85	1.468.770,53	85,32%	19.249,11



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo=--

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE D'INVESTIMENTO 2016

BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione Iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni -	BILANCIO Stanziamiento assestato	Impegni Definitivi	% su Impegni	pagamenti
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	52.000,00	25.960,00	0,00	77.960,00	3.287,00	4,22%	1.500,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	145.000,00	24.563,15	0,00	169.563,15	23.313,15	13,75%	22.030,81
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	77.800,00	46.403,90	0,00	124.203,90	48.863,90	39,34%	27.946,65
10	Trasporti e diritto alla mobilità	317.000,00	454.909,19	12.500,00	759.409,19	404.076,14	53,21%	115.411,57
11	Soccorso civile	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00%	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	95.500,00	84.826,09	0,00	180.326,09	57.326,69	31,79%	42.191,08
13	Tutela alla salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	992,30	0,00	992,30	992,30	100,00%	976,00
15	Politiche del lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE D'INVESTIMENTO 2016

18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
19	Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
20	Fondi e accantonamenti	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	8.620,00	86,20%	8.620,00
50	Debito Pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
999	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
		2.043.741,56	2.189.584,67	864.513,00	3.368.813,23	2.201.930,23	65,36%	285.661,69

mentre i residui attivi e passivi presentano il seguente andamento:

Gestione dei Residui Attivi - Situazione al 14/07/2016

Entrate-tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Maggiori/Minori Residui	Accertamenti in c/o residui	riscossioni
1	Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.208.747,55	+ 15.252,2	2.223.999,75	484.472,16
2	Entrate trasferimenti correnti	196.816,15	0,00	196.816,15	145.221,21



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=00000=--

Gestione dei Residui Attivi - Situazione al 14/07/2016					
Entrate-tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Maggiori/Minori Residui	Accertamenti in c/to residui	riscossioni
2	Entrate trasferimenti correnti	196.816,15	0,00	196.816,15	145.221,21
3	Entrate Extratributarie	1.471.264,41	+ 4.943,43	1.476.207,84	1.038.059,94
4	Entrate in conto capitale	79.777,09	0,00	79.777,09	12.953,49
5	Entrate da attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	850.000,00	0,00	850.000,00	0,00
7	Anticipazioni da Istituti tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Entrate per conto terzi e partite di giro	58.319,29	0,00	58.319,29	41.020,30
		4.864.924,49	0,00	4.885.120,12	1.721.727,10

Gestione dei Residui Passivi - Situazione al 14/07/2016					
Spese-Tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Maggior/minori Residui	Impegni in c/residui	Pagamenti in c/to residui
1	Correnti	1.463.883,85	0,00	1.463.866,01	1.398.174,05
2	In conto capitale	193.146,58	0,00	193.146,58	188.344,17
3	Incremento attività finanziarie	137.500,00	0,00	137.500,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Anticipazioni da Istituti tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	267.341,84	0,00	267.341,84	186.432,26
		2.061.872,27	0,00	2.061.854,43	1.772.950,48

nella suddetta nota, il Responsabile del Servizio Finanziario rileva, tra l'altro, di:
< < aver verificato lo stato attuale di accertamento delle entrate e degli impegni di spesa; che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto 2015 è congruo con le previsioni effettuate in tale sede e che lo stato di realizzazione dei residui, ad oggi, non dovrebbero generare situazioni di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione; ... che dalle relazioni presentate dai responsabili di Settore non è stata evidenziata l'esistenza di debiti fuori bilancio se non quelli già finanziati che si andranno a riconoscere dal Consiglio Comunale nella medesima seduta dell'approvazione dell'equilibrio di



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

bilancio >>; il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, inoltre, *<<non evidenzia allo stato attuale, nell'esercizio finanziario 2016, elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza, di cassa che nella gestione dei residui >>*;

5) allegato "E"; consistente in una nota informativa del Responsabile del I° Settore in cui nel segnalare che *<<non risultano situazioni anomale o di disequilibrio da segnalare relativamente alle società partecipate dall'Ente>>*, in particolare evidenzia:

- PLURISERVIZI FIDARDENSE: partecipazione al 100% (si segnala che dall'1/7/2016 è operativa la fusione per incorporazione della Soc. Farmacia Comunale Centro Srl;
- APM SpA — partecipazione 0,029%;
- MULTISERVIZI SpA — partecipazione 1,91%;
- S.I. Marche S.c.a.r.l. — partecipazione 10,33%;
- Soc. per l'ACQUEDOTTO DEL NERA SpA - partecipazione 9,86%;
- PROMETEO SpA - partecipazione 3,45% (si segnala che dovrà essere avviata in corso di anno una gara finalizzata all'alienazione della quota);
- MECCANO SpA - partecipazione 0,17% (si segnala che l'ente ha deliberato la dismissione, tuttavia la società non si è ancora determinata in merito);

6) allegato "F", relativo a dichiarazioni di *<<inesistenza di debiti fuori bilancio >>* da parte dei Responsabili dei Settori: I°, II°, III°, IV°, V°; mentre:
- il Responsabile del VII° Settore segnalava l'esistenza di un debito fuori bilancio di € 958,40, già oggetto di esame (con rilievi) da parte di questo collegio (cfr. verbale n. 33 del 15.06.2016 e n. 34 del 24.06.2016) e della Giunta Municipale n. 75 del 23.05.2016



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

- il Responsabile del VI° Settore - Polizia Municipale, segnalava i seguenti debiti fuori bilancio derivanti da: i) Sentenza n. 194/2016 del Giudice di Pace di Ancona con la quale si condanna l'Ente alla refusione delle spese di lite liquidate in € 227,18; ii) Sentenza n. 252/2016 del Giudice di Pace di Martina Franca, con la quale si condanna l'Ente al rimborso del contributo unificato di € 43,00, compensando le ulteriori spese di lite; nella nota il Responsabile, con riferimento ai debiti fuori bilancio a carico dell'Ente, afferma che *<< il Consiglio Comunale, prima della salvaguardia degli equilibri di bilancio, provvederà a riconoscere >>* e precisa che *<< i fondi sono già disponibili in apposito capitolo >>*;
- tutti i Settori, nelle note trasmesse al Responsabile del Servizio Finanziario, attestano di aver "verificato": lo stato attuale di accertamento delle entrate e degli impegni di spesa; di non rilevare, alla data odierna, motivi di squilibrio dalla gestione dei residui attivi e passivi; di non evidenziare, allo stato attuale, elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei propri budget assegnati;
- che in data 15.07.2016, il Responsabile del Servizio Finanziario trasmetteva la situazione finanziaria complessiva dell'Ente aggiornata alla data del 15.07.2016;
 - che in data 19 luglio 2016, il presidente del collegio dei revisori procedeva alla verifica relativa ai documenti di supporto alla proposta di delibera di assestamento e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio; in tale sede è stata anche effettuata una verifica di cassa ed è stato redatto il verbale n. 40 assunto al Prot. n. 12206 che costituisce parte integrante anche del presente verbale-parere;
 - che in considerazione della stretta connessione oggettiva dei due pareri richiesti la cui materia è, comunque, finalizzata (in entrambi i casi) ad assicurare la



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL, il collegio, rilevato che nessuna disposizione normativa lo esclude, ritiene di dover esprimere il proprio parere con un unico atto; anzi, appare ragionevole anteporre la verifica della permanenza degli equilibri di bilancio e poi procedere all'assestamento del bilancio di previsione;

- che il Consiglio Comunale con delibera n. 16 del 10.03.2016 ha approvato il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2016 e la relazione previsionale e programmatica e il bilancio pluriennale 2016 - 2018;
- che sono state adottate le seguenti delibere di variazioni al bilancio di previsione 2016/2018:
 - variazione di bilancio adottata con delibera di Giunta Comunale n. 49 del 31.03.2016 e ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 35 del 28.04.2016;
 - variazione di bilancio adottata con delibera di Giunta Comunale n. 78 del 26.05.2016 e ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 53 del 07.07.2016;ed inoltre:
 - 2^ applicazione dell'avanzo di amministrazione desunto dall'approvazione del rendiconto 2015 al bilancio di previsione 2016/2018 adottata con delibera di Giunta Comunale n. 75 del 23.05.2016 e ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 52 del 07.07.2016;

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:

- al principio di attendibilità, in quanto contenente distorsioni rilevanti in merito



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- == oo00oo == --

alla previsione delle entrate e delle spese con particolare riguardo alla allocazione in bilancio;

- 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;
- al principio di congruità, per i rilievi formulati, con particolare riferimento all'adeguatezza delle risorse accantonate e delle entrate alle quali l'Ente attesta di fare ricorso;

nonché i rilievi formulati dal Collegio dei Revisori:

- al Conto Consuntivo 2015;
- e alle delibere di variazioni di bilancio sottoposte al Consiglio e a quelle adottate dalla Giunta Comunale;

rilievi che in questa sede devono intendersi richiamati.

OSSERVA

1. l'Art. 147 *quinquies* del D.Lgs. 267/2000 così dispone: << 1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. 2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = 000000 = --

determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni > > .

2. L'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 in materia di "salvaguardia degli equilibri di bilancio", così dispone:

< < 1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

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.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, 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



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

capitale. 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, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo. > > .

3. Il regolamento di contabilità, modificato in data 25.06.2016, all'art. 21, così dispone:

< < 1. Le richieste di variazione al bilancio di previsione devono essere trasmesse dai Responsabili dei Settori al Settore Finanziario e devono essere debitamente motivate e dettagliate al fine di consentire alla Giunta Comunale, non solo una valutazione delle ragioni concrete che inducono ad operare le suddette variazioni, ma di conoscere anche in modo dettagliato i caratteri specifici delle possibili attività che si dovrebbero finanziare mediante il provvedimento di variazioni di bilancio.

2. Tutte le variazioni di bilancio, nessuna esclusa, sono verificate e confermate dal Settore Finanziario dell'Ente, che vigila sugli equilibri complessivi del bilancio e sul rispetto degli obiettivi programmatici.

3. Le variazioni di bilancio derivanti dall'accertamento di nuove o maggiori entrate non collegate all'attività dei servizi sono acquisite dal Settore Finanziari dell'Ente che le destina, secondo le necessità e le richieste pervenute, dando prioritaria copertura alle spese per servizi indispensabili i cui stanziamenti si sono dimostrati deficitari.

4. Tutte le variazioni di bilancio devono recare anche il parere dell'Organo di Revisione Contabile. > > .



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

Inoltre, con specifico riferimento alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, il regolamento così dispone:

< < 1. *Al fine di verificare il pareggio finanziario e tutti gli equilibri necessari ad una sana e corretta gestione del bilancio i Responsabili dei Servizi devono comunicare, con cadenza*

trimestrale al Settore Economico-Finanziario, le situazioni anomale o gli scostamenti significativi di entrata rispetto alle previsioni di bilancio.

2. *I Responsabili dei Servizi devono comunque comunicare, entro e non oltre il 10 settembre di ciascun anno, l'ammontare presunto degli accertamenti di entrata di loro competenza al termine dell'esercizio. Con tali comunicazioni riferiscono altresì al Responsabile del Settore Finanziario ed alla Giunta Comunale sulle motivazioni che hanno portato ad eventuali significativi scostamenti rispetto alle previsioni, sulle iniziative assunte e sui provvedimenti che si propone siano adottati per rimuoverne le cause ed in ogni caso per migliorare le risultanze finanziarie della gestione.*

3. *Qualora venga rilevato che, per effetto di minori entrate non compensate da minori spese, gli equilibri di bilancio siano pregiudicati, il Responsabile del Settore Finanziario, esprimendo le proprie valutazioni, è tenuto obbligatoriamente entro sette giorni dall'avvenuta conoscenza a segnalare tale situazione al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Direttore Generale, al Segretario Comunale ed al Presidente del Collegio dei Revisori.*

4. *Fino all'adozione dei provvedimenti volti ad assicurare il ripristino degli equilibri di bilancio, non possono essere assunti impegni di spesa per servizi non espressamente previsti per legge* > > .

Il Regolamento di contabilità, seppure necessita di adattamenti alle disposizioni del TUEL (come più volte evidenziato dall'organo di revisione) e al di là del termine previsto (che evidentemente è ancorato alle tempistiche previgenti) indica le procedure



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

(minime) da adottare per rendere periodicamente conto all'organo consiliare dei risultati della gestione autorizzativa e del mantenimento degli equilibri di bilancio.

4. Delineato il quadro normativo il collegio, pur apprezzando il supporto documentale offerto dal settore amministrativo, evidenzia come i responsabili dei vari settori, gestori del budget a loro assegnato e con la conseguente funzione di controllo della gestione, avrebbero dovuto formulare apposite relazioni dettagliate (e non limitarsi a riferire solo sommariamente e su un modello precompilato circa l'inesistenza "allo stato attuale" di debiti e di situazioni pregiudizievoli) sullo stato di attuazione della rispettiva gestione nell'ambito delle quali, per consentire all'organo di revisione di poter esprimere compiutamente il proprio parere, evidenziare:

- l'andamento delle entrate e delle spese con le informazioni dettagliate ed aggiornate sull'andamento della gestione della competenza (accertamenti ed impegni);
- la proiezione al 31 dicembre degli scostamenti tra previsioni ed accertamenti ed impegni;
- la proiezione al 31 dicembre degli scostamenti tra previsioni di cassa e riscossioni e pagamenti;
- l'informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e il finanziamento dei lavori pubblici; a tale proposito la relazione del responsabile del III Settore in cui si afferma <<che dall'analisi dello stato di attuazione del cronoprogramma dei lavori pubblici, emerge che le procedure dei lavori previsti sono state tutte avviate man mano che vengono reperiti i relativi finanziamenti, ad esclusione dell'attuazione del progetto di costruzione della nuova scuola media>>, non appare esaustiva, ritenendo necessario, ai fini degli equilibri e dei vincoli, verificare il cronoprogramma dei lavori pubblici poiché la modifica del cronoprogramma di spese finanziate da mutui determina il disallineamento tra le



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

- voci di entrata e di spesa del bilancio con quelle rilevanti ai fini del pareggio [in questo caso infatti la spesa grava sul pareggio quando diventa esigibile e pertanto la modifica delle scadenze dell'obbligazione "altera" gli equilibri di finanza pubblica];
- le motivazioni sui minori accertamenti nei residui attivi;
 - di aver verificato, in quanto responsabili di servizio che impegnano la spesa, oltre alla copertura finanziaria, anche la compatibilità della propria attività di impegno e pagamento con i limiti previsti di concorso degli enti territoriali ai saldi di finanza pubblica; in particolare, per l'anno 2016, va riscontrata la coerenza della propria attività di impegno in relazione al prospetto obbligatorio di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica allegato al bilancio di previsione (Allegato "C" al DM 30/036/2016);
 - nel rispetto di quanto disciplinato dall'articolo 183, comma 8, del TUEL, in merito all'obbligo in capo al responsabile della spesa, di aver verificato se il programma dei pagamenti che derivano da provvedimenti di impegno è compatibile con le disponibilità di cassa.

Gli accertamenti e gli impegni, sulla cui fondatezza giuridica il collegio si riserva ulteriori verifiche ed approfondimenti in aggiunta a quelli già svolte (cfr. verbale n. 40 del 19.07.2016) - tra le quali va sicuramente ricompreso la necessità di un chiarimento (da ritenere necessario anche ai fini della delibera da adottare in materia di equilibri di bilancio ed assestamento) sulle variazioni positive di € 1.442.101,81 e negativa di € 852.013,00 riferita alla Missione "Istruzione e diritto allo studio" - va anche evidenziata l'ulteriore nota del 19.07.2016 (necessaria ed indispensabile) del Responsabile del Servizio Finanziario (che va a sopperire solo parzialmente le carenze informative degli altri Responsabili di Settore) in cui, ad integrazione della relazione redatta in data 14.07.2016, dichiara <<di aver verificato i titoli giuridici che giustificano gli



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo=--

accertamenti di entrata e gli impegni di spesa > > (cfr. verbale n. 40 del 19.07.2016 del presidente collegio dei revisori).

Dai dati comunicati dall'Ente e sopra evidenziati in tabella emerge, in sintesi, il seguente quadro delle entrate e delle spese:

- a) le *entrate tributarie*, sono quasi totalmente accertate (97,98%);
- b) i *trasferimenti erariali e dalle altre Pubbliche Amministrazioni* sono accertate limitatamente al 53,25%; mancano informazioni in ordine ai minori accertamenti rispetto allo stanziamento assestato; tra l'altro sul punto si evidenzia che alla data del 19.07.2016, le *sanzioni stradali* accertate con notifica del processo verbale che non hanno determinato entrate per mancata adempimento da parte del soggetto sanzionato, ammontano ad € 380.322,57 per le quali l'Ufficio provvederà ad inviare solleciti di pagamento e poi, in caso negativo, seguirà l'emissione del ruolo anche se, notoriamente, la probabilità di riscossione è molto bassa;
- c) la *spesa corrente* è impegnata per l'83,43% dello stanziamento previsto; tale percentuale tiene conto delle numerose spese fisse che, a norma dell'art. 183, comma 2 del TUEL si considerano impegnate con l'approvazione del bilancio e successive modificazioni, senza la necessità di ulteriori atti;
- d) il bilancio in *conto capitale* chiude con un saldo negativo pari ad € 830.107,66; pesa sul risultato l'allocazione tra gli impegni definitivi la spesa per Missione "Istruzione e diritto allo studio" per l'importo di € 1.488.770,53 e per la quale si rende necessario un chiarimento urgente come peraltro già segnalato.

Inoltre, ai fini della permanenza degli equilibri di bilancio, non emergono dagli atti, proprio per le carenze informative più sopra segnalate e provenienti dai vari settori che gestiscono i rispettivi budget, sufficienti garanzie 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



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

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 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.

5. Con riferimento alle sanzioni al codice della strada, ferme restando le criticità e il punto di vista di questo collegio più volte evidenziato (per ultimo in sede di relazione al conto consuntivo 2015 alla quale si rinvia), si ricorda quanto prevede il principio contabile 4/2 applicato alla contabilità finanziaria:

< < Nel rispetto del principio contabile generale n. 9 della prudenza, il principio applicato della contabilità finanziaria n. 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, sono accertate per l'intero importo del credito (ad es. le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.).

Pertanto, per tali entrate è escluso il cd. accertamento per cassa ed è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

L'accertamento delle sanzioni avviene:

- *alla data di notifica del verbale (non quindi alla data della violazione), in quanto la notifica del verbale, come la contestazione immediata, rende l'obbligazione esigibile. Nel caso in cui il verbale notificato non indichi l'importo della sanzione, oggetto di determinazione successiva, l'accertamento dell'entrata è effettuato sulla base della notifica dell'atto che quantifica la sanzione;*



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==

- *per le sanzioni non riscosse, che diventano titolo esecutivo dopo 60 giorni, si provvede ad integrare l'accertamento originario con le maggiori somme iscritte ruolo (differenza tra somma iscritta a ruolo e somma originariamente accertata). E' possibile accertare per cassa le maggiori entrate derivanti da interessi e sanzioni per il ritardato pagamento;*
- *per le sanzioni archiviate/annullate in sede di autotutela, si provvede alla riduzione dell'accertamento originario.*

Qualora invece il trasgressore provveda al pagamento immediato (ossia in assenza di notifica), l'accertamento avviene per cassa.

La revisione dell'accertamento originario può avvenire con periodicità stabilita dall'ente e, in ogni caso, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, entro il 31 luglio e in sede di assestamento, contestualmente alla revisione del fondo crediti di dubbia esigibilità. La stima iniziale del fondo si deve basare su una stima della percentuale delle somme storicamente non riscosse rispetto alle somme notificate. Tale percentuale deve essere applicata alle previsioni di sanzioni da notificare nel corso dell'esercizio (escluse quindi le previsioni di accertamento che saranno effettuate secondo il principio di cassa visto nei punti precedenti) > >.

Sul punto occorre che siano forniti chiarimenti urgenti dal Responsabile del Settore e del Servizio Amm.vo e Finanziario, sulla effettiva procedura seguita e sulla sua compatibilità con il dettato normativo sopra riportato, poiché il dato che risulta agli atti (e di cui preso conoscenza il collegio) è il riscosso, mentre sul piano dell'accertamento mancano sufficienti indicazioni su come sia stata effettuata la verifica e se ne siano stati tenuti conto anche ai fini del previsto accantonamento al FCDE; per quanto si è potuto accertare le somme previste inizialmente nel bilancio non sono state oggetto di verifica ulteriore ai fini dei presupposti del loro mantenimento, visto che il Settore VI ha comunicato il dato dei verbali c.d. "insoluti"



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

per l'importo di € 380.322,57, aggiornato alla data del 19.07.2016 (successiva a quella dei documenti dell'asestamento e degli equilibri di bilancio posti all'esame del collegio).

6. In merito ai debiti fuori bilancio segnalati dai Responsabili dei Settori VI e VII (per quest'ultimo si rinvia anche ai rilievi del collegio riportati nel verbale n. 33/2016 e n. 34/2016).

Con comunicazioni del 20.07.2016, il Responsabile del VI Settore inoltrava al Collegio dei Revisori i seguenti documenti inerenti il debito fuori bilancio:

- proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 14721 del 19.07.2016 avente per oggetto "Riconoscimento debiti fuori bilancio sentenza Giudice di Pace n. 194/2016 e n. 252/16";
- Sentenza del Giudice di Pace n. 194 del 26.05.2016;
- Sentenza del Giudice di Pace n. 252 del 31.05.2016;
- Richiesta di parere al collegio.

Quanto poi al debito fuori bilancio segnalato dal Responsabile del VII Settore si evidenzia la necessità di un chiarimento urgente sulla procedura utilizzata dall'Ente che il collegio ritiene non condivisibile.

Con delibera di Giunta Comunale n. 75 del 23.05.2016, adottata con i poteri del Consiglio ex art. 175, comma 4 veniva disposta la 2^ applicazione dell'avanzo di amministrazione desunto dal consuntivo 2015, destinando parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2015, così come previsto dall'art.193 comma 3 del TUEL, alla copertura finanziaria del debito fuori bilancio di € 958.40.

Tralasciando la questione in ordine alla possibilità da parte del Giunta Comunale di adottare provvedimenti in materia di "debiti fuori bilancio" almeno quando gli stessi comportano variazioni di bilancio (procedura relativamente alla quale il collegio



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo=--

esprime qualche dubbio), il Consiglio Comunale, nel termine dei 60 giorni, con delibera del 7.07.2016, ha "ratificato la delibera" di Giunta Comunale n. 75 senza alcun cenno al merito del provvedimento adottato dalla Giunta. Tuttavia, secondo il parere del Collegio, il Consiglio Comunale avrebbe dovuto (in armonia con l'espressione letterale dell'art. 175, comma 4 e 5 del TUEL) non tanto "ratificare la delibera", bensì ratificare il "*provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo*" in via d'urgenza (che è cosa diversa dal ratificare la "delibera") e procedere (conseguentemente e) contestualmente, in presenza di tutti i presupposti disciplinati dalla norma dell'art. 194 in materia di debiti fuori bilancio, adottare "tempestivamente" il provvedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio.

7. In ordine alla verifica dei saldi delle partecipate seppure la norma prevede la possibilità di ottemperare alla verifica ed al riallineamento delle poste entro il termine del 31.12.2016, ritiene il collegio che in sede di verifica degli equilibri non sia possibile prescindere da una verifica dei rapporti finanziari con le partecipate. A tal fine il collegio rinvia a quanto osservato nel verbale n. 34 del 24.06.2016 rimasto privo di riscontro.

In particolare si segnala il mancato riscontro al Collegio sia in merito al residuo attivo € 64.861,71 nei confronti della partecipata ACQUEDOTTO DEL NERA spa, che sulla situazione delle partecipate; circostanze che inibiscono alla radice la possibilità per il Collegio di avere sufficienti elementi cognitivi per esprimere un giudizio informato sull'assestamento del bilancio e sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

8. Dall'esame della cassa alla data del 13.07.2016, emergeva la seguente situazione:

Fondo Cassa al 01.01.2016	€	2.292.862,34
Gestione 2016		



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = 000000 = --

ENTRATE:

Ordinativi d'incasso dal n. 1 al n. 2169	€	7.718.222,45
Ordinativi da riscuotere	€	- 28.975,48
Riscossioni senza ordinativi	€	1.054.862,36
Totale	€	8.744.109,33

USCITE:

Mandati di pagamento dal n. 1 al n. 2484	€	8.227.229,15
Mandati da pagare	€	- 295.541,43
Mandati da emettere a copertura	€	131,74
Totale	€	7.931.819,46

FONDO CASSA AL 13.07.2016	€	3.105.152,21
---------------------------	---	--------------

La situazione del Tesoriere alla medesima data del 13.07.2016, evidenzia quanto segue:

Fondo Cassa al 01.01.2016	€	2.292.862,34
Reversali riscosse	€	7.689.246,97
Reversali a copertura	€	- 28.975,48
Reversali da regolarizzare	€	1.054.862,36
Totale	€	11.036.971,67

Mandati pagati	€	7.932.805,73
Pagamenti da regolarizzare	€	131,74
Totale	€	7.932.937,47

Totale cassa	€	3.104.034,20
--------------	---	--------------

La differenza di € 1.118,01 è dovuta al mandato n. 2478 dell'11.07.2016 inviato alla



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

tesoreria e non ancora regolarizzato. Trattasi di mandato che l'Ufficio ha annullato e la tesoreria, alla data del 13.07.2016, non aveva ancora regolarizzato le scritture di rettifica. Dalla situazione della Tesoreria attualizzata alla data del 18.07.2016, la differenza è stata eliminata e i due saldi risultano riconciliati.

Il Collegio dei Revisori:

- a) preliminarmente (in quanto anche propedeutico al parere sub lettera b), sulla richiesta di parere in ordine ai **DEBITI FUORI BILANCIO** segnalato dal Responsabile del VI Settore, per l'importo complessivo di € 270,18, esaminata la documentazione prodotta dall'Ente, preso atto dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, rispettivamente dal Responsabile del VI Settore e dal responsabile del Servizio Finanziario, fatti salvi i rilievi espressi in ordine al bilancio di previsione 2016/2018 e al consuntivo 2015 e successivi atti emanati dallo stesso collegio, esprime, ai sensi dell'art. 239, comma 1b-6 e comma 1 - bis del TUEL, un giudizio di congruità, coerenza ed attendibilità contabile sulla proposta di delibera ed invita il Consiglio Comunale ad adottare tempestivamente il provvedimento di riconoscimento ai sensi dell'art. 194 del TUEL;
- b) sulle richieste di parere in ordine alle proposte di delibere aventi per oggetto **L'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE** e la **SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**:
- evidenzia nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni il parere espresso da questo Collegio dei Revisori in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e alla proposta di assestamento del bilancio di previsione 2016-2018;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

- conferma il giudizio già espresso al bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018 e al conto consuntivo 2015, in quanto negli atti sottoposti al collegio non si ravvisano azioni tese a rimuovere i rilievi ivi espressi.

I verbali redatti, i pareri espressi, le relazioni, le richieste documentali, gli inviti e le raccomandazioni ed ogni altro atto e documento precedentemente redatto, 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti INVITA il Consiglio Comunale, l'Organo Esecutivo, i Responsabili di Settore ed il Segretario Generale, ciascuno per la rispettiva competenza, ad attenersi alle osservazioni formulate nel presente verbale, a dare sollecito riscontro ai punti sopra riportati e ad ogni altro rilievo formulato al fine di assicurare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione e di salvaguardare il patrimonio, le risorse e la stabilità finanziaria dell'Ente.

Si pubblici sul sito.

Chiuso in Porto San Giorgio, lì 21 luglio 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente, Dott. Ugo Maria Fantini

Revisore, Rag. Angelo Linci

Revisore, Dott. Nazzareno Tossici