



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

VERBALE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 7 DEL 9 FEBBRAIO 2017

Inviato a mezzo PEC

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'art. 239 del D.Lgs. 267/00;
- Visto l'art. 6, comma 4, del d.l. 95/2012;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;
- Visto l'articolo 11, comma 6, lett. j), del d.lgs. 118/2011;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

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;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

in data **9 febbraio 2017** ha svolto la seguente attività di revisione.

1. Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Castelfidardo, nel corso dell'anno 2016, ha svolto le verifiche dei saldi crediti/debiti tra l'Ente e le partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del d.l. 95/2012 ed in ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 11, comma 6, lett. j), del d.lgs. 118/2011 che prescrive che la relazione sulla gestione da allegare al rendiconto dell'ente territoriale debba, tra l'altro, riportare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

2. Con verbale n. 34 del 24.06.2016 e n. 55 del 6.12.2016, rilevava il disallineamento delle partite a credito dell'Ente ed in particolare la mancata contabilizzazione da parte della partecipata **ACQUEDOTTO DEL NERA spa** dei crediti dell'Ente relativi al 2014 e 2015 per un importo complessivo di € 43.241,14, aumentato ad € 64.861,71 per effetto dell'aggiunta del credito maturato dall'Ente nel 2016. Trattasi delle rate di contributo della Regione Marche riconosciuto ai Comuni relative al mutuo contratto con la Cassa DD. PP. di originari Euro 10.380.784,00.

3. Alla richiesta avanzata dal Resp. del Servizio Finanziario in data 5.04.2016, il Responsabile Amministrativo e il Presidente del Collegio Sindacale di **ACQUEDOTTO DEL NERA**, con nota del 7.04.2016, riferivano che la società non ha né debiti né crediti nei confronti del Comune di Castelfidardo in quanto la Regione Marche non ha ancora rese disponibili le quote dei contributi per dette annualità.

4. L'Ufficio Amministrativo dell'Ente rispondeva all'**ACQUEDOTTO DEL NERA** con nota del 9.06.2016 con la quale non solo contestava la mancata contabilizzazione delle partite a credito del Comune di Castelfidardo ritenendola "ingiustificata" (con ciò ritenendo non corretto il disallineamento contabile del saldo *dare/avere* a fine 2015 ed invitando la partecipata a riallineare le partite), ma riferiva anche che il ritardo nell'erogazione del



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

contributo derivava dal mancato inoltro da parte di ACQUEDOTTO DEL NERA alla Regione Marche della documentazione richiesta evidentemente a corredo della pratica del contributo.

5. Il Collegio dei Revisori, con comunicazione PEC del 28.12.2016, inviata alla partecipata ACQUEDOTTO DEL NERA, all'Ente e per opportuna conoscenza alla Corte dei Conti delle Marche, evidenziava l'anomalia di tale comportamento che, oltre ad inficiare la correttezza e trasparenza del rapporto che dovrebbe caratterizzare soci e partecipata, determina un'evidente situazione di incongruenza dei dati iscritti nel consuntivo 2015 e prev. bil. 2016-2018 del Comune di Castelfidardo, dove è riportato l'importo di € 43.241,14 rispetto, invece, alla mancanza del medesimo importo nei dati di bilancio della partecipata. Oltre a ciò, il Collegio evidenziava anche il potenziale pregiudizio per la corretta operatività del Comune che poteva paventarsi a causa del ritardo nell'erogazione delle rate di contributi. Pertanto, con tale nota, il Collegio con lo scopo di acquisire ulteriori elementi in ordine al credito iscritto nella contabilità dell'Ente per ogni conseguente valutazione sull'effettività dell'entrata, invitava entrambi gli enti a fornire all'organo di revisione, entro 7 giorni, chiarimenti e documentazione di supporto.

Entro il suddetto termine di 7 giorni nessuna delle parti sopra indicate faceva pervenire al Collegio dei Revisori osservazioni o, comunque, note scritte a chiarimento.

6. Il Segretario Generale del Comune di Castelfidardo, con lettera del 26.01.2017, sollecitava la partecipata a dare riscontro alla sua nota datata 09.06.2016 (sopra richiamata) evidenziando come fossero incomprensibili << le ragioni giuridiche che hanno indotto codesta società a non iscrivere nel Bilancio gli importi da versare a questo Ente relativo alla parziale copertura dell'onere che il Comune sostiene per il pagamento delle rate del mutuo assunto dal nostro Ente per vostro conto con Cassa Depositi e Prestiti, e che hanno creato di conseguenza, un disallineamento nei rapporti debitori/creditori intercorrenti con l'Acquedotto del Nera spa >>. Segnalava, inoltre, la volontà dell'Ente ad << attivare tutte le azioni sottese al recupero coattivo degli importi ... >>.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

In pari data la partecipata Acquedotto del Nera, in persona del Responsabile Amministrativo Giorgio Messi, con comunicazione di prot. n. 81, riscontrava (evidentemente a seguito della sopra citata comunicazione dell'Ente di stessa data) sia la nota dell'organo di revisione del 28.12.2016 (senza però trasmettere direttamente al Collegio alcuna comunicazione di risposta alla richiesta del 28.12.2016) che quella dell'Ufficio dell'Ente del 09.06.2016 rilevando, in sintesi, quanto segue:

- a) << La quota annuale di contributo spettante ai comuni soci viene erogata attraverso la società che ha contratto i mutui e rappresenta per la stessa una "partita di giro" relativamente alla quota da destinare ai comuni, in quanto la società funge da soggetto attraverso il quale viene effettuato il pagamento e non rappresenta quindi per la stessa società una entrata propria. Pertanto detta quota di contributo di competenza dei comuni soci, viene accertata in entrata ed in spesa al momento della emissione del mandato di pagamento regionale. Negli ultimi anni si è effettivamente verificato un progressivo ritardo nella corresponsione a questa società del contributo della Regione a parziale copertura degli interessi sui mutui contratti >>;
- b) << Il competente ufficio regionale, nella persona della Dott.ssa Marzioni, responsabile del procedimento, facente capo al Servizio Energia Ambiente e Risorse naturali (tel. 0718067350), con la quale gli uffici della SAN si sono più volte confrontati ai fini di verificare la completezza della documentazione inerente la pratica in possesso dalla Regione, ha ogni volta evidenziato la complessità della procedura stessa e rimandato a successiva analisi della documentazione al fine della emanazione del Decreto finale, da svolgersi appunto da parte del competente ufficio regionale. Su questo argomento è auspicabile un'azione sinergica dei comuni interessati al fine di sollecitare una rapida definizione. Fino al termine di tale analisi, che si spera concludersi nelle prossime settimane, la società Acquedotto del Nera non può far altro che mettersi a disposizione per la produzione di ogni documento che dovesse rendersi necessario >>.

Il Responsabile del Servizio Amministrativo consegnava tale corrispondenza in occasione



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

dell'accesso da parte dei Revisori presso l'Ente per la verifica dei rendiconti degli agenti contabili in data 31.01.2017.

7. La Regione Marche, alla quale la presente è trasmessa per opportuna conoscenza è invitata a fornire, entro 7 giorni dalla presente, chiarimenti ed ogni altra documentazione di supporto sui fatti riferiti nella presente nota del Collegio dei Revisori, chiarendo i motivi del ritardo accumulato nell'erogazione di quanto spettante al Comune di Castelfidardo.

8. Permanendo tale situazione di evidente discrasia nei rapporti tra Ente e partecipata e soprattutto in presenza di apparente assenza di iniziative concrete da parte di entrambi gli Enti, il Collegio, ravvisando possibili situazioni di irregolarità tali da poter pregiudicare la corretta operatività dell'Ente, nonché la fedele rappresentazione dei fatti nel bilancio di previsione 2016-2018 e rendiconto 2015, ritiene opportuno (oltre che doveroso) rimettere alla Corte dei Conti il presente verbale per le eventuali ed autorevoli determinazioni che vorrà assumere al riguardo.

Con riserva di ulteriori produzioni documentali ed informative non appena a conoscenza del Collegio dei Revisori.

9. Si raccomanda all'Ente di monitorare la situazione e di promuovere con immediatezza tutte le iniziative del caso per il recupero del credito notiziando nel contempo il Collegio dei Revisori entro 10 giorni dalla presente.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Morrovalle, il 9 febbraio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ugo Maria Fantini (*Presidente*) - Angelo Lindi (*revisore*) - Nazzareno Tossici (*revisore*)