



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==oo00oo==--

**VERBALE N. 52 DELL' 11 NOVEMBRE 2016**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

inviato all'Ente tramite 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. 147 *quinquies* del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'articolo 175, comma 9-bis, del D.Lgs. 267/00, il quale prevede che le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione delle variazioni;
- 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  
(Ancona)

--==oo00oo==--

- 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 **11 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 in data 3 novembre 2016, veniva richiesto al collegio dei revisori il **PARERE** in ordine alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 14789 del 02.11.2016 avente per oggetto: **“RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE N. 400/2016”**, con allegata la seguente documentazione:
  - parere “FAVOREVOLE” in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal Responsabile del VI Settore;
  - Sentenza n. 400/2016 del 20.07.2016, depositata in data 09.08.2016 del Giudice di Pace di Ancona promossa da M. P. F. con la quale il Giudice dichiara cessata la materia del contendere e condanna il Comune alla refusione delle spese di lite liquidate in € 175,50, di cui € 43,00 per esborsi ed € 132,50 per compenso di avvocato;
  - verbale di contestazione - accertamento di violazione amministrativa R.V. n. 22/2014 del 02.07.2014;



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==oo00oo==--

- ingiunzione di pagamento Prot. n. 6254 - Ordinanza n. 40/D del 12.04.2016 emessa dal Responsabile del VI Settore;
- scritti difensivi di M. P. F. del 29.07.2014;

**RICHIAMATE**

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

- 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;
- 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;

che qui si intendono integralmente richiamate;

- Vista la documentazione sopra elencata esibita dall'Ente relativamente alla presente variazione di bilancio;

**RILEVATO**

- che dagli atti esaminati ricorre, effettivamente, la fattispecie del “debito fuori bilancio” prevista dall'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 con riferimento a “Sentenze esecutive”; l'importo del debito, come desumibile dalla distinta della spesa allegata agli atti ammonta a complessivi € € 211,12, di cui € 132,50, per competenze liquidate; € 43,00, per spese liquidate; € 5,30 per CAP 4%; € 30,32, per Iva;



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==oo00oo==--

- che nella proposta di delibera n. 14789 del 02.11.2016 non risulta allegato il prospetto della variazione con evidenziata la consistenza iniziale e finale del capitolo di bilancio dopo la variazione, né la dimostrazione del mantenimento degli equilibri di bilancio;
- che la suddetta proposta di delibera risulta carente del PARERE del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 49 del TUEL;
- che trattandosi di sentenza ai fini della sua conoscibilità per approntare in bilancio le misure previste dalla legge non rileva la formale notifica del provvedimento, bensì la notizia della decisione giudiziaria e nel caso di specie appare indubbio che essa sia avvenuta in data 20.07.2016; sicché la segnalazione del debito fuori bilancio era opportuno che fosse stata fatta con maggiore tempestività; né il (tempestivo e doveroso) riconoscimento del debito derivante dalla sentenza costituisce acquiescenza alla stessa sentenza e pertanto non esclude l'ammissibilità dell'impugnazione, tant'è che tale delibera di riconoscimento va integrata dalla riserva di ulteriori impugnazioni ove possibili e opportune (*Corte dei Conti Basilicata n. 114/2014 del 22.12.2014*);
- che ai sensi dei vigenti principi contabili, la disciplina legislativa di cui al capo IV del TUEL, in quanto finalizzata alla migliore applicazione, in materia di gestione degli enti locali, dei principi di veridicità, trasparenza ed equilibrio di bilancio, obbliga i singoli enti, in presenza di tutti i presupposti disciplinati dalla norma, ad adottare con tempestività i provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, onde evitare, la formazione di ulteriori oneri aggiuntivi a carico dell'ente come eventuali interessi o spese di giustizia;
- che i principi generali dell'ordinamento richiedono, infatti, agli amministratori e ai funzionari degli enti locali sia di evidenziare con tempestività le passività insorte che determinano debiti fuori bilancio, sia di adottare tempestivamente e contestualmente gli atti necessari a riportare in equilibrio la gestione modificando, se necessario, le priorità in



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==oo00oo==--

ordine alle spese già deliberate per assicurare la copertura di debiti fuori bilancio insorti; il principio dell'economicità della gestione richiede che le verifiche previste dall'art. 193 Tuel siano immediatamente effettuate, evitando la maturazione di interessi e penalità a carico dell'ente;

- 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 chiede almeno di allegare alle richieste di parere (affinché il collegio sia sufficientemente informato) tutta la documentazione di riferimento (nelle 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



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==000000==--

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.

In conclusione, il Collegio dei Revisori sulla richiesta di parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 14789 del 02.11.2016, avente per oggetto **RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE N. 400/2016**", conformemente a quanto previsto l'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1 *bis* del D.lgs. 267/2000:

– evidenzia nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni il proprio parere.

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.

Chiuso in Morrovalle, il 11 novembre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini (Presidente)

Rag. Angelo Linc (revisore)



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==oφ00oo==--

Dott. Nazzareno Tossici (*revisore*)