



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

VERBALE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 46 DEL 24 LUGLIO 2017

inviato all'Ente tramite PEC del 24 luglio 2017

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. 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;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

- 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;
- 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 ^{24 gg} 25 luglio 2017 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 18 luglio 2017 è stato richiesto al collegio dei revisori il PARERE in ordine alla seguente proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 15004 del 17.07.2017 avente per oggetto:

**“4^ APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019
DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESUNTO
DALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2016”**, con allegata la seguente documentazione:

- **Allegato “A”**, relativo a “**VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L. 118)** distinto per missione, programma e titolo, riguardante l'applicazione della quota di avanzo di amministrazione relativamente alla “**parte vincolata**” dell'avanzo per €



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

79.928,48;

- Allegato “B”, relativo alla dimostrazione degli “equilibri di bilancio”;
- Allegato “C”, relativo al prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica nel triennio 2017/2019;
- Allegato “D”, riguardante “Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d’interesse del Tesoriere”;
- Allegato “E”, riguardante le note esplicative del Responsabile del III Settore;
- Parere FAVOREVOLE sulla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Settore Finanziario;

RICHIAMATO

- a) il parere del Collegio dei Revisori dei Conti reso con verbale n. 10 del 06.03.2017 in ordine alla non conformità del bilancio di previsione 2017 e del bilancio pluriennale 2017 – 2019 ai principi di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- b) il parere del Collegio dei Revisori dei Conti reso con verbale n. 25 del 20.04.2017 relativo al rendiconto 2016;

VISTA

- la documentazione sopra elencata esibita dall’Ente relativamente alle variazioni di bilancio di cui alle delibere di Giunta Comunale sopra richiamate;

RILEVATO

- che sono state adottate le seguenti delibere di variazioni al bilancio di previsione 2017/2019 inerenti l’applicazione dell’avanzo di amministrazione 2016:



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

---oo00oo---

- variazione di bilancio adottata con delibera dal Consiglio Comunale con atto n. 43 del 29.06.2017;

ed inoltre:

- 1^ applicazione dell'avanzo di amministrazione 2016 con determina dirigenziale n. R 02/75 adottata dal Responsabile del settore finanziario il 22.05.2017 relativamente alla parte dell'avanzo 2016 riferita a fondi vincolati per un ammontare complessivo di € 9.189,19;
 - 2^ applicazione dell'avanzo di amministrazione desunto dall'approvazione del rendiconto 2016 al bilancio di previsione 2017/2019 adottata dal Consiglio Comunale con atto n. 44 del 29.06.2017 per un totale di complessivi € 564.117,18, di cui € 230.887,18, parte vincolata; € 333.230,00, parte destinata agli investimenti;
 - 3^ applicazione dell'avanzo di amministrazione 2016 con determina dirigenziale R 02/87 adottata dal Responsabile del settore finanziario il 22.06.2016 relativamente alla parte dell'avanzo 2016 riferita a fondi vincolati per un ammontare complessivo di € 24.000,00;
- che dagli atti esibiti al Collegio dei Revisori emergono le seguenti destinazioni dell'avanzo
come da proposta di delibera sopra richiamata:
parte vincolata, € 78.929,68, di cui:
✓ € 77.930,88, parte destinata agli investimenti;
✓ € 998,80, parte libera da destinare a spese correnti a carattere non permanente.

OSSERVA

1. Dalla nota del responsabile del III Settore, si evince che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, relativamente all'importo principale di € 60.000,00, è destinato ai lavori di sostituzione copertura in teflon della palestra Crocette, in considerazione delle pessime condizioni in cui si trova.



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

Inoltre:

- € 998,80 per acquisto software adeguamento computer ufficio tecnico, mediante utilizzo economie del Cap. 205010 BP. 2017 AVANZO 2016-3" ACQUISTO HARDWARE mp 1 6 pf 2 2 1 7 2;
- € 6.729,68 per quota parte incentivo 2% servizio di redazione della progettazione e del coordinamento della sicurezza in fase di progettazione dei lavori di realizzazione II lotto collegamento stradale tra S.P. Camerano - Loreto e S.P. 3 3 Val musone;
- € 12.200,00 per realizzazione interventi di sistemazione scalinata pedonale di collegamento via Ugo Bassi via Roma;

per un importo complessivo della variazione di € 79.928,48, rispetto ad € 78.929,68; si evidenzia una differenza di € 998,80 apparentemente in relazione ad una variazione in diminuzione sul codice di bilancio S/1.6.2 – Ufficio Tecnico e ad una variazione in aumento registrata sul codice di bilancio S/1.6.1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione.

Il collegio avendo trovato difficoltà nel riconciliare esattamente l'importo complessivo di € 78.929,68, di cui alla proposta di delibera, con l'importo di € 79.929,48 di cui alla richiesta del Responsabile del III Settore ed ai prospetti allegati, chiede che siano forniti ulteriori chiarimenti in merito.

Il Collegio dei revisori fa, inoltre, presente, quanto già rilevato nei precedenti verbali, 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) la



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

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. comunicazioni: del Sindaco di Prot. N. 1218 del 22.01.2016; del Segretario Generale di Prot. n. 20981 del 21.12.2016; mancato riscontro del Sindaco alla ulteriore richiesta del collegio del 13.12.2016), si chiede cortesemente di allegare alle richieste di parere (affinché il collegio sia sufficientemente informato) tutta la documentazione di riferimento in considerazione del fatto che non è oggettivamente possibile (sia per il tempo occorrente per il suo esame che per la necessità di riconvocare il collegio) formulare nuove richieste di documenti e informazioni, evadere le richieste da parte dell'Ente ed esaminare quanto fornito in risposta dall'Ente uno o due giorni prima della scadenza del termine stabilito per il deposito del parere;
- che sia almeno evitato di sovrapporre richieste di parere così da consumare lo stesso termine concesso per plurime richieste di 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.

Per i motivi sopra esposti:

il collegio dei revisori dei conti

in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 15004 del 17.07.2017 avente per oggetto: **“4^ APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESUNTO DALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2016”**, conformemente a quanto previsto l'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1 *bis* del D.lgs. 267/2000:



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

---oo00oo---

- evidenza nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni il proprio parere;
- conferma, con il presente parere, il giudizio già espresso al bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019 sopra richiamato.

Invita il Consiglio comunale e la Giunta Municipale a tenere in considerazione e ad evadere le richieste del collegio e ad attenersi alle osservazioni formulate nell'ambito del presente 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 24 luglio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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