



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

VERBALE N. 50 DEL 22 SETTEMBRE 2016
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inviato all'Ente tramite PEC del 22 settembre 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. 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. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/00;
- Visto lo statuto del Comune;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

- 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;
- 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 22settembre 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 14settembre 2016 è stato richiesto al collegio dei revisori il PARERE in ordine alla delibera di Giunta Municipale n. 119 del 13.09.2016 ed avente per oggetto "VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018", prodotta al collegio unitamente alla seguente documentazione allegata:
 - parere "FAVOREVOLE" in ordine alla regolarità tecnica e contabile della delibera da parte del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

- Allegato "A", relativo a "VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L. 118) distinto per missione, programma e titolo, riguardante le variazioni in aumento e in diminuzione delle sole spese per un importo complessivo di € 26.686,02;
- Allegato "B", relativo al prospetto dimostrativo del mantenimento degli "EQUILIBRI DI BILANCIO";
- Allegato "C", relativo al prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica nel triennio 2016/2018;
- Allegato "D", riguardante "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere";
- Richieste e note esplicative dei Responsabili di Settore;

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 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



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==

fare ricorso;

VISTO

- la documentazione sopra elencata esibita dall'Ente relativamente alla variazione di bilancio di cui alla delibera di Giunta Comunale sopra richiamata;
- l'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 che così dispone: *<<4. Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine >>;*

OSSERVA

1. Le variazioni, in base alle motivazioni espresse dai rispettivi Settori e richiamate nella delibera di GM, riguardano i seguenti interventi:

- a) un incremento di spesa di € 25.000,00 da destinare al Premio Internazionale della Fisarmonica che si terrà a Castelfidardo nei giorni dal 22 al 25 settembre 2016; il responsabile del Settore, con nota del 30.08.2016 indirizzata al Responsabile del II Settore, giustifica la richiesta con la mancata conclusione dell'iter amministrativo da parte della Regione Marche e riguardante la proposta di legge regionale concernente "Interventi di sostegno e valorizzazione della cultura musicale, della tradizione e della produzione della fisarmonica di cui alla D.G.R. n. 732 del 18/07/2016", che avrebbe permesso di ottenere un contributo di € 25.000,00; osserva, inoltre, il responsabile l'impossibilità di contrarre la spesa a carico della manifestazione visto il numero degli iscritti di 250;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=00000=--

da segnalare, inoltre, la nota - relazione del Responsabile del V Settore con la quale si comunica che la spesa prevista per il premio per la corrente edizione è di circa € 105.000,00, di cui:

- € 16.000,00; imputati al cap. 126012 (Prest. Servizi contributi vari) che si attesta essere finanziato con contributi provenienti da CCIAA n. 62 del 23.05.2016 e contributo Fondazione Carilo introitato nel cap di Entrata n. 52211;
- € 30.530,00; imputati al cap. 126010 (Premio Int.le Fisarmonica - Prest. Servizi);
- € 33.213,00; derivanti da sponsorizzazioni ditte private, con la precisazione che
< < le fatture di tali sponsorizzazioni sono già state emesse direttamente dalla Pluriservizi fidardense in virtù della convenzione Rep. n. 6553 del 16.04.2016 > >;

quindi, la restante somma di € 25.257,00 corrisponde alla richiesta di variazione di cui ed *< < al contributo che La Regione Marche erogherà tramite la legge regionale > >* suddetta;

b) un incremento di spesa di € 1.686,02 per assegni familiari.

2. Ciò premesso si osserva come la richiesta del parere sarebbe intempestiva per entrambe le esigenze manifestate a giustificazione della variazione in quanto:

a) il premio internazionale di fisarmonica si svolge a partire dal 21.09.2016 e sia la delibera di Giunta Comunale che la richiesta di parere sono stati formalizzati a ridosso della manifestazione quando, invece, era già probabilmente noto (o, comunque, prevedibile) che il contributo regionale non aveva ancora perfezionato l'intero iter amministrativo e, quindi, eventuali decisioni sul diverso reperimento delle fonti e sulla predisposizione dell'impegno di spesa sarebbero dovuto essere prese con congruo anticipo;

b) le nuove tabelle degli assegni familiari sono entrate in vigore dal luglio 2016 e, quindi, è evidente che l'Ufficio nell'imminenza del pagamento delle retribuzioni del



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

mese di settembre avrebbe già con sufficiente anticipo deliberare.

Si evidenzia, inoltre, la tardività anche della richiesta di parere sia rispetto alle operazioni di gestione che l'Ente (probabilmente) ha già avviato o è nell'imminenza di avviare, sia rispetto al termine di otto giorni concesso al collegio dei revisori per il rilascio del parere scadenti a ridosso degli atti che il Comune deve compiere in relazione alle variazioni richieste.

3. In ordine alla richiesta di variazione di bilancio di € 25.000,00 emergono, a parere di questo collegio, alcune criticità che il collegio ritiene di dover segnalare all'Ente.

Ricorda il collegio che la gestione della manifestazione, relativa al premio internazionale di fisarmonica è stata affidata, per il corrente anno 2016, con delibera n. 18 del 10.03.2016, alla partecipata Pluriservizi Fidardense srl nell'ambito di una convenzione che prevede, più in generale, l'affidamento alla medesima società di tutte le attività svolte dalla locale Pro-Loce. Con due verbali, il n. 64 del 29.12.2015 e il n. 3 del 21.01.2016, il collegio aveva espresso diverse criticità rispetto alla decisione assunta dall'Ente.

In particolare, oltre alla questione generale riguardante l'intera attività delle partecipate sotto il profilo dell'opportunità o meno che l'Ente prosegua nel mantenimento delle partecipate imponendosi, quindi, una verifica approfondita del rispetto dei requisiti richiesti dalla legge (anche alla luce della recente riforma con la conseguente necessità di dimostrare l'utilità e la convenienza economica per l'Ente e soprattutto la mancanza di alternativa all'affidamento *in house* di tale attività), si segnalava anche la totale assenza di una disamina specifica dei costi che la partecipata avrebbe dovuto affrontare e del rimborso da parte dell'ente a seguito di rendicontazione. Quindi, si faceva notare, anche in occasione del parere espresso con verbale n. 33 del 15.06.2016 - relativamente alle variazioni di bilancio adottate dalla



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

G.M. comprendenti ulteriori risorse per il premio internazionale di fisarmonica di € 30.000,00 (in aggiunta alle somme già stanziare in bilancio per la manifestazione di € 15.000,00) - la necessità di ulteriori precisazioni in merito alle linee programmatiche e ai tempi di svolgimento del servizio e all'impegno finanziario richiesto. La nota di chiarimento pervenuta dal Resp. di Settore in data 28.06.2016 non è, secondo il collegio, esauriente.

Osserva, infatti, il collegio che l'art.4 della convenzione tra l'Ente e la Pluriservizi Fidardense avente per oggetto - *"Contenuto delle prestazioni e modalità di svolgimento delle attività"*, prevede espressamente quanto segue: < < *La Pluriservizi si impegna a svolgere le attività indicate all'art. 2 con la massima diligenza, professionalità e correttezza e nel rispetto delle direttive impartite dal Comune. La Società si impegna a collaborare con l'Amministrazione Comunale in base ad un programma delle iniziative in calendario ed al corrispondente piano finanziario di competenza della Giunta Municipale nel quale saranno individuate le prestazioni, le spese e la loro totale copertura. Tali spese verranno rimborsate dietro presentazione di rendicontazione corredata da apposita documentazione giustificativa, entro 60 gg. dalla data di conclusione di ogni singola manifestazione. Il calendario degli eventi e delle attività culturali sarà realizzato in collaborazione con l'amministrazione comunale ed i competenti uffici comunali. L'Amministrazione comunale dovrà inoltre mettere a disposizione, a titolo gratuito, le aree in cui si dovranno svolgere gli eventi* > > .

E', quindi, evidente che, in mancanza del piano finanziario preventivo, appare francamente impossibile ritenere corretta la procedura di spesa che l'Ente si accinge ad affrontare con la delibera in oggetto.

Va, inoltre, osservato che, proprio in considerazione del fatto che il previsto contributo regionale destinato al Premio Int.le Fisarmonica < < *non sarà disponibile per la presente edizione* > > (cfr. nota del responsabile del settore del 30.08.2016) -



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

affermazione (peraltro) apparentemente in contrasto con quanto, invece, affermato dallo stesso responsabile con nota del 12.09.2016: *<<quindi la somma mancante di € 25.257,00 corrisponde alla richiesta di variazione ... ed al contributo che la Regione Marche erogherà tramite la legge regionale ... >>* - si ritiene che la delibera di variazione n. 119 del 13.09.2016 adottata dalla Giunta Municipale non possa prescindere da un'attenta e ponderata analisi del (preliminare) "piano finanziario" relativo all'evento (ed anche di tutti gli altri previsti in convenzione). Del resto, dovendo l'Ente intervenire nel reperimento di risorse il collegio ritiene che non possa neanche essere sufficiente limitarsi a prendere atto e giustificare la variazione "urgente" di integrazione di risorse per € 25.000,00 solo sulla base delle seguenti considerazioni: *<<tale richiesta è motivata dal fatto che non è stata ancora approvata la proposta di legge regionale Non è inoltre possibile prevedere una contrazione della spesa a carico di questa manifestazione poiché ad oggi le iscrizioni pervenute sono oltre 160 per un totale di 250 iscritti e la scadenza delle stesse è prevista per il 31 agosto 2016. Tale dato incide fortemente sulla spesa in quanto si ripercuote in maniera diretta sulla composizione numerica della giuria internazionale, sull'allestimento delle sale di audizione, sul personale tecnico impegnato e sugli aspetti dell'ospitalità>>* (cfr. nota del 30.08.2016 del resp. di settore) ed inoltre sulla base della: *<<spesa storica afferente alla suddetta manifestazione ammonta a circa € 110.000,00/120.000,00 e che solitamente la stessa è coperta per il 40% dal bilancio comunale e per il 60% da sponsor privati e contributi provenienti da ... >>* (cfr. nota del resp. di settore del 12.09.2016).

Occorre, oltre a quanto evidenziato sopra, che almeno sia dato puntuale ed analitico riscontro della situazione finanziaria complessiva dell'iniziativa tenendo conto delle spese che si prevede di sostenere fornendo elementi concreti di misurazione al fine di evitare di dover prendere decisioni ed esprimere giudizi "al buio".

Quanto poi al reperimento delle risorse, nella documentazione fornita a supporto



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

della variazione si fa riferimento al risparmio di spesa sul capitolo 73911 "Servizio N.U. - trasferimento ATA" per € 60.000,00 in quanto <<da una verifica congiunta con l'ATA tale somma non risulta più necessaria>>; il collegio ritiene che venga prodotta almeno la documentazione attestante la verifica dei dati, che si asserisce essere stata eseguita, dalla quale si evince l'economia di spesa sul capitolo.

4. Relativamente alla variazione di spesa dovuta per spese di retribuzione per <<incremento per prosecuzione corresponsione Ind. di posizione per conto Comune di Camerano per convenzione Ing. Cittadini>>, si chiede di fornire le motivazioni documentate.

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) 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.



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--=oo00oo==--

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 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 consentito ed agevolato all'organo di controllo lo svolgimento del proprio mandato favorendo approfondimenti e chiarimenti in modo da poter esprimere un parere informato.

Nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni è il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti in ordine:

- alla delibera adottata dalla Giunta Comunale con atto n. 119 del 13.09.2016 ed avente per oggetto “VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018”;

Si richiede, inoltre, con urgenza:

- a) la documentazione attestante la verifica dei dati dai quali si evince l'economia di spesa sul capitolo 73911 “Servizio N.U. - trasferimento ATA” per € 60.000,00;
- b) la rendicontazione e la documentazione di tutte le spese e le entrate inerenti il Premio Internazionale della Fisarmonica, ivi comprese le modalità di sostenimento della spesa e le scelte dei fornitori, le modalità di concessione dei premi;
- c) la documentazione e le giustificazioni a supporto dell'incremento di spesa necessario < < *per prosecuzione corresponsione Ind. di posizione per conto Comune di Camerano per convenzione Ing. Cittadini* > > .



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

-- = oo00oo = --

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 pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Fabriano, il 22 settembre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini (Presidente)

Rag. Angelo Linci (revisore)

Dott. Nazzareno Tossici (revisore)