



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

VERBALE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 8 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.

P R E M E S S O

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



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

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 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.

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 ... >>.

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



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

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 >>.*

7. 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



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

previsione 2016-2018 e rendiconto 2015, ha ritenuto opportuno (oltre che doveroso) rimettere alla Corte dei Conti il verbale n. 6 del 9.02.2017 per le eventuali ed autorevoli determinazioni che vorrà assumere al riguardo.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei Conti, invita l'Acquedotto del Nera a fornire con urgenza e, comunque, entro 7 giorni dal presente verbale, in considerazione dell'imminente apertura della sessione di bilancio di prev. 2017 - 2019 dell'Ente e dell'inevitabile impatto sul bilancio stesso, quanto segue:

- a) relazione sulla gestione al bilancio 2015 in quanto nel sito istituzionale della società risulta a tutt'oggi pubblicato un bilancio 2015 privo della suddetta relazione;
- b) chiarimenti in ordine alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria che emerge dall'ultimo bilancio approvato riferito all'anno 2015, con particolare riguardo alla situazione finanziaria della società e alla capacità di rimborso dei debiti, quale risulta dalla seguente situazione sintetica di bilancio:

Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	0
Immobilizzazioni	44.505.443
Attivo circolante	2.832.043
Ratei e risconti	1.412.591
Totale attivo	<u>48.750.077</u>
Patrimonio netto	23.296.566
Fondi per rischi e oneri	397.577
Tattamento fine rapporto	26.645
Debiti	24.883.768
Ratei e risconti	145.521
Totale passivo	<u>48.750.077</u>
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	<u>18.379.253</u>



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

Conto economico

Valore della produzione	1.724.719
Costi della produzione	1.702.027
<i>Diff. valore costi produzione</i>	22.692
Proventi e oneri finanziari	606
Rettifiche di attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari	-99
<i>Risultato prima delle imposte</i>	23.199
Imposte	16.321
Utile di esercizio	6.878

- c) situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società unitamente al rendiconto finanziario aggiornati alla data di inoltro ed illustrazione dell'attività corrente della società;
- d) attestazione dell'organo amministrativo e di controllo in merito al rispetto e alla sussistenza del principio della continuità aziendale segnalando l'eventuale presenza di criticità nella gestione anche solo potenziali ed in via prospettica.

A tal proposito si evidenzia la necessità che la valutazione del presupposto della continuità aziendale sia corroborata da analisi dettagliate (redditività attuale e attesa, piani di rimborso debiti, potenziali fonti di finanziamento alternative ecc.).

Si raccomanda all'Ente di tener conto di quanto sopra nella predisposizione del bilancio di previsione 2017-2019.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Morrovalle, il 9 febbraio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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