



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

## SETTORE SERVIZI FINANZIARI

OSSERVAZIONI RILEVATE DALL'ORGANO DI REVISIONE NEL PARERE RELATIVO A:

- ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019-ART. 175 COMMA 8 DEL TUEL 267/2000.
- ART.193 D.LGS 267/2000 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 .

Visto il verbale n. 45 del 22/07/2017 emesso dall'Organo di Revisione relativo al parere richiesto per le proposte di deliberazioni consiliari descritte in oggetto;

Preso atto che tale parere nella parte conclusiva presenta delle osservazioni;

Ritenuto necessario dare delle giustificazioni puntuali e dei chiarimenti alle osservazioni evidenziate dal Collegio si precisa quanto segue:

**5. Pag.21 .....evidenzia come i Responsabili dei vari settori gestori dei budget avrebbero dovuto formulare apposite relazioni dettagliate .....sullo stato di attuazione della rispettiva gestione nell'ambito delle quali, per consentire all'Organo di revisione di poter esprimere compiutamente il proprio parere evidenziare :.....**

Il Responsabile del settore finanziario già dal 13/06/2017 ha inoltrato a tutti i Responsabili di Settore una specifica comunicazione relativa alle operazioni necessarie per eseguire correttamente l'assestamento di bilancio 2017/2019. Alla nota sono state allegate le situazioni dei singoli capitoli di entrata e di uscita con invito a verificare le risorse necessarie per lo svolgimento della gestione fino allo scadere dell'esercizio. I Responsabili di settore hanno accuratamente svolto le verifiche dei propri budget sia per la parte entrata che per la parte spesa. Da questa verifica sono emerse richieste di adeguamento di stanziamenti di spesa sia per nuove e maggiori esigenze sia per riduzioni conseguenti ad economie di spesa, nonché rilevazioni di maggiori e minori entrate. L'andamento delle entrate e delle spese sono state quindi dettagliatamente valutate e le "proiezioni degli scostamenti tra previsioni ed accertamenti ed impegni" sono stati eseguiti tanto che gli "scostamenti" sono stati dettagliatamente evidenziati nelle richieste di variazione di bilancio di cui all'allegato F della proposta di deliberazione dell'Assestamento di Bilancio. Anche "le proiezioni a degli scostamenti di cassa" sono state eseguite ed in questo caso non sono stati rilevati scostamenti. Con un apposito atto di Giunta Comunale verrà adottata a breve una specifica variazione di cassa.

Anche per la salvaguardia degli equilibri di bilancio è stata inviata un'apposita richiesta da parte del Responsabile del settore finanziario in data 22/6/2017 invitando a verificare la situazione dei residui atti e passivi, l'esistenza o meno dei debiti fuori bilancio e dell'andamento dei lavori pubblici e delle partecipate. Alla nota è stata allegata la situazione dettagliata di ogni singolo residuo sia attivo che passivo con l'indicazione degli incassi e dei pagamenti già avvenuti per ciascuno di essi. I Responsabili di settore hanno verificato attentamente l'andamento dei residui ritornando al Settore Finanziario le proprie carte di lavoro con indicazioni, appunti ecc.. che rimangono depositate e consultabili presso il settore Finanziario.



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il tale materiale è molto voluminoso non è né possibile né opportuno allegarlo all'atto consiliare. Ciascun Responsabile di settore ha, quindi, prodotto ad una dichiarazione "sintetica", da allegare all'atto, in cui si rileva una situazione, sia dei residui che della competenza, che garantisce l'equilibrio dei propri budget oltre alla dichiarazione di esistenza o meno dei debiti fuori bilancio. Il cronoprogramma dei lavori pubblici è stato confermato dal Settore tecnico, quindi, pur ben conoscendo l'impatto che la modifica del cronoprogramma di un'opera ha sulla verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica non si può che dare atto di tale conferma. Il Responsabile del settore tecnico ha fornito ulteriori chiarimenti con la nota allegata alla presente. Non sono state indicate "le motivazioni sui minori accertamenti nei residui attivi" in quanto non sono stati evidenziati minori accertamenti di residui attivi così come risulta dall'allegato D della proposta di delibera della Salvaguardia degli equilibri.

La verifica della compatibilità degli impegni di spesa (anche in riferimento alle disponibilità di cassa) con il rispetto dei vincoli di finanza pubbliche viene eseguito in ogni singolo atto di impegno e ne viene dato atto nel dispositivo dell'atto stesso.

**7. Pag.24.....Inoltre, ai fini della permanenza degli equilibri di bilancio non emergono dagli atti, proprio per carenze informative più sopra segnalate .....sufficienti garanzie che:**

**-non si stiano verificando minori accertamenti .....**

**- Per quanto riguarda la spesa non siano emerse nuovi o maggiori necessità.....**

**-non si sia verificata una situazione di squilibrio della gestione dei residui.....**

La situazione della gestione di competenza è stata chiaramente ed ampiamente esaminata in sede ASSESTAMENTO DI BILANCIO, mentre la situazione dei residui è stata verificata e dichiarata da ogni singolo responsabile di settore e da ultimo dal Responsabile del settore Finanziario nella propria relazione (ALLEGATO D).

**9. Pag. 25.....In merito alle dichiarazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio il collegio lamenta la mancanza di informazioni puntuali in merito al debito fuori bilancio oggetto di parere trasmesso con verbale n. 28 del 21/04/2017.....**

Relativamente a questa osservazione il Responsabile del Competente settore risponderà direttamente con apposita nota.

**7. In Ordine alla verifica dei saldi delle partecipate .....**

L'allineamento dei debiti/crediti 2016 con le società partecipate, come affermato anche dalla Corte dei Conti, ha nel 31/12/2017 il termine ultimo per il riallineamento di eventuali divergenze. Relativamente alla situazione relativa all'Acquedotto del Nera il Comune è ancora in attesa di una risposta concreta da parte dell'Acquedotto del Nera. Per le restanti questioni evidenziate si rimanda alle specifiche note di chiarimento fornite dai competenti Responsabili di settore.

Castelfidardo, lì 26/07/2017



Il Responsabile del Settore Finanziario  
(rag. Giacomina Giuliodori)



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Castelfidardo, 25 luglio 2017

Spett.li  
Collegio dei Revisori  
Segretario Generale  
Sindaco  
Assessore alle Finanze  
Responsabile Settore Servizi Finanziari

OGGETTO: Controdeduzioni al verbale  
Collegio Revisori n.45 del  
22.07.2017 Prot. n.13241  
del 24.07.2017

In relazione al verbale n.45 del 22.07.2017 inviato tramite pec dal Collegio dei Revisori (ns. prot. n. 13241 del 24.07.2017) con oggetto: "Assestamento bilancio di Previsione 2017/2019 – Art.175 comma /8 Tuel" per assenza del Responsabile di settore in linea ed in coerenza con quanto esplicitato dallo stesso nei documenti agli atti dell'ente, si formulano le seguenti controdeduzioni in ordine ai seguenti punti segnalati a pag.26:

- riallineamento debiti/crediti tra bilancio dell'ente e società partecipate;
- situazione finanziaria della Soc. Pluriservizi Fidardense srl;
- situazione finanziaria della Soc. Acquedotto del Nera

Quanto al primo punto il procedimento è gestito dal settore finanziario, pertanto si rinvia alle valutazioni già svolte dal detto settore.

Quanto agli altri due punti si richiamano le osservazioni formulate dall'Ente sugli specifici punti oggetto di esame in sede di approvazione del bilancio preventivo (approvate con deliberazione consiliare n.22 del 20.03.2017), precisando che allo stato attuale non vi sono ulteriori elementi istruttori da evidenziare se non il fatto che i bilanci pervenuti dalle società relativi all'esercizio 2016 evidenziano la chiusura con un utile di esercizio.

IL RESPONSABILE DEL 1° SETTORE f.f.

Fiammetta Palmieri





# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

SETTORE III  
LL. PP. - SERVIZI TECNICI

Prot. n. \_\_\_\_\_

sigla: TR

Castelfidardo li, 24/07/2017

AI RESP. II SETTORE

Rag. Giacomina GIULIODORI

- S E D E -

**OGGETTO:** controdeduzioni parere verbali revisori n. 45 del 19/07/2017 inerente:

A) Assestamento di bilancio di previsione 2017/2019 – art. 175 comma 8 TUEL;

B) Proposta di deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2017 – n. 15003 del 12/07/2017.

Relativamente a quanto in oggetto, per quanto di competenza di questo settore di seguito si forniscono i seguenti chiarimenti:

- Come già evidenziato nel parere relativo all'assestato 2016 sarebbe opportuno fornire al collegio una informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione ed il finanziamento dei lavori pubblici, in quanto la relazione del responsabile III settore non appare esaustiva, ritenendo necessario, ai fini degli equilibri e dei vincoli, che siano riferite informazioni relative al cronoprogramma dei lavori pubblici poiché la modifica del cronoprogramma di spese finanziate da mutui determina disallineamento tra le voci di entrata e di spesa del bilancio con quelle rilevanti ai fini del pareggio (in questo caso infatti la spesa grava sul pareggio quando diventa esigibile e pertanto la modifica delle scadenze dell'obbligazione "altera" gli equilibri di finanza pubblica):

**1. Lavori di bitumatura strade comunali – anno 2017**

È in corso di espletamento da parte del S.U.A. la relativa gara di appalto, attivata con determina a contrarre n. 3/135 del 25/05/2017 (R.U. n. 548/2017);

**2. Lavori di adeguamento statico bocciodromo**

E' stato redatto il progetto, ed in data 20/07/2017 sono stati inseriti i dati nnello specifico portale informatico per l'ottenimento del parere di competenza del CONI;

**3. Valorizzazione museo della fisarmonica**

Il giorno 18/07/2018 si è tenuta la riunione dei comuni interessati convocata dalla Regione Marche, nel corso della quale è stata data comunicazione dello sblocco dello stallo del finanziamento a seguito risoluzione vertenza in corso esistente dinanzi al TAR e quindi del proseguimento dell'iter procedimentale;

**4. realizzazione centro del riuso**

Non avendo la Regione assentito alcuna proroga dei termini di scadenza del finanziamento ne tantomeno pubblicato un nuovo bando per l'accesso al contributo, il progetto è stato stralciato. Sarà qualora vi saranno nuove opportunità di contributi ripresentato nei prossimi programmi;



#### **5. lavori di costruzione nuova scuola media**

La realizzazione del progetto è per circa la metà finanziato con i fondi provenienti dall'alienazione delle quote comunali della società prometeo. La gara purtroppo è per ben due volte andata deserta. Non appena la Società Prometeo provvederà alla liquidazione delle somme probabilmente nel corso dell'anno 2018 si procederà all'attivazione della gara di appalto per l'esecuzione dei lavori.

- **Di aver verificato, in quanto responsabili di servizio che impegnano la spesa, oltre alla copertura finanziaria, anche la compatibilità della propria attività di impegno e pagamento con i limiti previsti di concorso degli enti territoriali ai saldi di finanza pubblica;**
- **Nel rispetto di quanto disciplinato dall'art. 183, comma 8, del TUEL, in merito all'obbligo in capo al Responsabile della spesa, di aver verificato se il programma dei pagamenti che derivano da provvedimenti di impegno è compatibile con le disponibilità di cassa:**

Relativamente ai suddetti punti, si rappresenta che:

- a) nell'atto di impegno firmato dal Responsabile e dal istruttore viene specificatamente riportato:  
"di dare, inoltre, atto che il pagamento della spesa conseguente al presente impegno di spesa è compatibile con la programmazione effettuata tenendo conto degli stanziamenti di bilancio e delle regole di finanza pubblica, compresa la gestione della cassa";
- b) l'atto diventa esecutivo a seguito dell'apposizione del visto della Ragioneria che pertanto effettua una ulteriore verifica.



IL RESPONSABILE III SETTORE  
LL. PP. SERVIZI TECNICI  
Geom. Tommaso RASO



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Castelfidardo 26/07/2017

**Spett.le Responsabile II Settore**  
**Rag. Giacomina Giuliodori**

**e p.c. Sindaco**  
**Dott. Roberto Ascani**

**Oggetto: Verbale n.45 del 22/07/2017 del Collegio dei Revisori dei Conti - osservazioni.**

In merito a quanto indicato al punto 9 del verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.45 del 22/07/2017 con la presente si ribadisce che le sanzioni applicate dall'Agenzia delle Entrate per mancato accatastamento di alcuni immobili sono state pagate con onere non a carico del Comune di Castelfidardo.

Copia delle ricevute dei versamenti verranno inviate al Collegio dei Revisori dei Conti

Distinti saluti.



**IL RESPONSABILE IV SETTORE**  
**Urbanistica - Edilizia Privata**  
**Dott. Ing. Ranieri Bocchini**



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

## V SETTORE SVILUPPO ECONOMICO – PROMOZIONE DEL TERRITORIO

**Al Collegio dei Revisori dei Conti**

- Sede -

In riferimento al Verbale n. 45 del 22/07/2017 di codesto Collegio, riguardo alla richiesta di integrazione a favore del PIF/Premio Internazionale di Fisarmonica ed altre attività ricreative e culturali, si precisa che:

*In data 13.10.2016 in occasione della redazione delle proposte al BP 2017-2019 questo servizio aveva richiesto la somma di € 70.000,00 per poter organizzare in maniera consona la manifestazione PIF/Premio Internazionale di fisarmonica in quanto non è possibile organizzare un evento di tale portata con minori risorse. Oltretutto la presente edizione prevede, per ragioni oggettive legate alla Coppa Mondiale di fisarmonica che avrà luogo nel vicino comune di Osimo dal 4 al 9 settembre, di organizzare e di collocare temporalmente la rassegna con una settimana di anticipo rispetto alle recenti passate. Tutto ciò in virtù degli accordi intercorsi con le confederazioni internazionali di fisarmonica. Conseguentemente tale anticipo comporterà un aumento di spese correlato alla ricettività alberghiera perché il periodo di svolgimento di tale evento 10 – 17 settembre è considerato alta stagione. E' stato inoltre sviluppato un ricco programma di offerte collaterali e promozionali del PIF e dello strumento fisarmonica nei comuni limitrofi con PIF around (Camerano, Numana, Loreto e Recanati) e PIF sotterraneo da realizzarsi nelle grotte di Frasassi, Camerano ed Osimo nonché nelle cisterne romane di Fermo.*

*Analoghe ragioni si riscontrano nella richiesta di integrazione delle altre attività culturali e ricreative legate al JAF, ai concerti del consiglio ed alle iniziative natalizie che vanno realizzate a conclusione di un progetto culturale strutturato e fortemente voluto dall'Amministrazione comunale.*

Castelfidardo, 25 luglio 2017

Il Responsabile del V Settore  
Marco Stracquadanio

Documento firmato da:  
**MARCO STRACQUADANIO**  
REGIONE MARCHE/01168210423  
Ruolo  
25/07/2017



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Al Collegio dei revisori dei conti  
- S E D E -

Al Sindaco;

All'Assessore al Bilancio;  
Al Segretario Generale  
- S E D E -

Il verbale n. 45 del 22 luglio 2017 del Collegio dei revisori dei conti;

è stato atto che, tra l'altro, è stato evidenziato che:

**Spese per diritti sociali, politiche sociali e famiglia:** una variazione in aumento di euro 45.000,00 destinata principalmente ad integrare i servizi, effettuati da soggetto esterno presso la casa di riposo (euro 35.000,00), a seguito del trasferimento di una dipendente presso la scuola materna "Regina Margherita" che ha comportato una variazione in diminuzione di euro 19.556,30. In merito il collegio ritiene opportuno che l'Ente fornisca una più dettagliata motivazione a fronte dell'incremento consistente della spesa per servizi alla casa di riposo fornendo giustificazioni dettagliate.

Si precisa che l'incremento della spesa è dovuto ai maggiori costi che l'Ente sta sostenendo per:

<b>motivazione</b>	<b>costo</b>
sostituzione personale in permesso L.104/92: n. 2 dipendenti x 3 giorni al mese – costo orario € 19,53 ed € 14,43	€ 9.800,00
Sostituzione trasferimento dipendente	€ 17.000,00
Incremento una unità turno notturno a seguito verbale VV.FF.	€ 700,00
Fruizione ferie arretrate – su disposizione del Sindaco (anno 2015 entro giugno e anno 2016 entro dicembre)	€ 7.000,00
Aumento IVA dal 4% al 5%	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 35.000,00</b>

Castelfidardo, 24 luglio 2017



IL RESPONSABILE VII SETTORE

Maria Baldoni