



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

### VERBALE N. 45 DEL 22 LUGLIO 2017 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inviato all'Ente tramite PEC del 22 luglio 2017

#### L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Maria FANTINI

Rag. Angelo LINCI

Dott. Nazzareno TOSSICI

del Comune di CASTELFIDARDO

- Visto l'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/00;
- Visto l'Art. 147 *quinquies*, 153, comma 6, 162, comma 6, 175, comma 8, 183, comma 8, 187 c. 2 lett. b), 193 e 195 del D.Lgs. 267/2000;
- Visti i principi contabili P.to 4.2 lett. g), Allegato 4/1 al Dlgs n. 118/2011;
- Vista la Circolare MEF n. 5/2016;
- Vista la Delibera Corte Conti n. 6/2016/SEZAUT/INPR – 18/02/16;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;
- 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;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

- 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 22 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 14.07.2017, veniva trasmessa al collegio dei revisori, richiesta di PARERE, in ordine alla seguente proposta di delibera n. 15000 avente per oggetto:

A): “ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 - ART. 175 COMMA 8 TUEL”, munita dei prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile e con la seguente documentazione allegata:

1) allegato “A”, “VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (D. l. 118) - VARIAZIONI CORRENTI”, dal quale risultano le seguenti variazioni complessive:

Missione/Progr./Titolo		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	v+	471.638,32		63.591,52		63.191,52	
	v-	14.464,00		0,00		0,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	v+	613.999,46	0,00	142.761,44	0,00	134.882,77	0,00
	v-	156.825,14	0,00	79.169,92	0,00	71.691,25	0,00

2) allegato “B”, “VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE (D. l. 118) VINCOLATE - INVESTIMENTI”, dal quale risultano le seguenti variazioni complessive:



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==00000==--

Missione/Progr./ Titolo		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V+	53.673,82		0,00		0,00	
	V-	3.606.063,00		3.500.000,00		2.000.000,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	85.189,82	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
	V-	137.579,00	3.500.000,00	1.550.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00

3) allegato "C", "EQUILIBRI DI BILANCIO", dal quale emerge il permanere degli equilibri di bilancio a seguito delle variazioni;

4) allegato "D", PROSPETTO DI VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA", dal quale emerge una situazione finale di equilibrio che evidenzia le seguenti risultanze finali:

Equilibrio Entrate Finali - Spese Finali	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
EQUILIBRIO FINALE	1.221.274,63	1.703.987,53	1.540.898,02

5) allegato "E", riguardante la nota del Responsabile del Servizio Finanziario del 13.06.2017, inoltrata ai Responsabili di Settore, al Sindaco e al Segretario Comunale; nella quale raccomanda di attenersi alle disposizioni di legge in ordine alle eventuali modifiche compensative dei rispettivi budget o variazioni di bilancio;

6) allegato "F", relativo alle richieste di variazioni di bilancio dei responsabili di settore: I°; II°; III°; IV°; V°; VI°; VII°

7) allegato "G", nota del Segretario Generale indirizzata al responsabile ad oggetto: "Spostamento dell'intervento di costruzione della Nuova Scuola Media di Via Montessori all'anno 2018 con conseguenziale variazione al Bilancio di Previsione per l'anno 2017";



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

8) allegato "H", "PROSPETTO DI CALCOLO DEL LIMITE DI SPESA - ENTI SOGGETTI A PATTO" nel quale si evidenzia il rispetto del limite di spesa;

9) allegato "I", "Fondo crediti di dubbia esigibilità calcolo anno 2017, dal quale si evince l'accantonamento dopo l'assestamento, che risulta pari a Euro 1.152.400;

10) allegato "L1" ed "L2", consistenti nell'allegato alla delibera di variazione riportante i dati d'interesse del Tesoriere;

– che in data 17.07.2017, l'Ente chiedeva al collegio dei revisori il proprio PARERE in ordine alla seguente proposta di delibera avente per oggetto:

**B) "Proposta di deliberazione consiliare relativa alla SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - n. 15003 del 12/07/2017, munita del parere di regolarità tecnica e relativi allegati:**

1) allegato "A", "BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI" " BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO- RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI" E "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO" di tutte le entrate e le spese, di cui alle risultanze alla pagina seguente:



# COMUNE DI CASTELFIDARDO (Ancona)

---oo00oo---

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.477.657,22 3.477.657,22				Disavanzo di amministrazione				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.290.116,00 717.122,37	0,00 0,00	0,00 0,00					
Fondo pluriennale vincolato		127.369,87 1.504.411,71		2.550.000,00 550.000,00					
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.465.000,00 5.465.000,00	8.886.000,00 8.989.807,78	9.040.000,00 9.092.591,52	9.035.000,00 9.067.191,52	Titolo 1 Spese correnti	13.308.362,14 13.851.619,63	13.681.612,63 14.697.619,55	12.656.900,10 12.720.491,62	12.656.900,10 12.720.491,62
Titolo 2 Trasferimenti correnti	729.353,29 729.353,29	729.353,29 741.829,19	713.037,37 724.037,37	712.669,42 723.669,42	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	4.262.133,67 4.262.133,67	4.762.133,67 5.073.064,31	2.796.850,26 3.796.850,26	3.794.950,26 3.794.950,26	Titolo 2 Spese in conto capitale	2.306.035,84 3.141.820,19	5.184.800,27 3.129.116,25	5.438.352,00 3.149.958,24	5.438.352,00 3.149.958,24
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.307.897,07 1.307.897,07	1.907.897,07 1.366.197,44	1.833.352,00 1.844.958,24	1034.364,00 1.034.364,00	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	3.500.000,00 0,00	3.550.000,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 0,00	1.729.700,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	68.750,00 68.750,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	14.764.424,03 14.764.424,03	18.015.123,03 16.171.196,72	15.383.239,63 15.458.437,39	14.577.003,68 14.640.195,20	Totale spese finali	15.685.147,98 17.062.159,82	18.566.612,90 17.826.735,60	19.295.252,10 14.870.449,86	19.295.252,10 14.870.449,86
Titolo 6 Accensioni di prestiti	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	565.997,00 565.997,00	565.997,00 565.997,00	567.987,53 567.987,53	572.896,02 572.896,02
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00 2.000.000,00
Titolo 8 Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.809.328,38 4.809.328,38	4.305.328,38 4.835.328,38	4.784.610,00 4.784.610,00	4.784.610,00 4.784.610,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	4.809.852,36 4.809.852,36	4.809.328,30 4.835.328,30	4.784.610,00 4.784.610,00	4.784.610,00 4.784.610,00
Totale titoli	21.593.752,41 21.593.752,41	24.824.452,41 23.010.527,10	22.167.849,63 22.243.047,39	21.361.613,68 21.424.805,20	Totale titoli	23.060.997,34 24.438.039,18	26.241.939,28 25.232.061,18	25.667.849,63 22.243.047,39	25.667.849,63 22.243.047,39



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---=000000=---

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

	CASSA	COMPETENZA		COMPETENZA		SPESA	COMPETENZA		COMPETENZA		COMPETENZA	
		ANNO DI RIFER.	DEL BILANCIO	ANNO DI RIFER.	DEL BILANCIO		ANNO	2019	ANNO	2017	ANNO	2018
ENTRATE												
		2017		2017								
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	Iniziale Assesario	25.071.409,63 25.071.409,63	26.243.936,28 25.232.061,18	26.243.936,28 25.232.061,18	25.667.849,63 22.243.047,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.911.613,68 21.974.005,20		23.060.997,34 24.138.039,19	26.243.936,28 25.232.061,18	25.667.849,63 22.243.047,35	23.911.613,68 21.974.005,20

Fondo di cassa finale presunto Iniziale 2.010.412,28  
Assesario 633.370,45



**COMUNE DI CASTELFIDARDO**  
(Ancona)

---oo00oo---

2) allegato "B", relativo alla dimostrazione degli "EQUILIBRI DI BILANCIO", di cui  
alle risultanze alla pagina seguente:





# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.477.652,22		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	598.724,16	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	14.804.701,28	13.613.479,15	13.605.811,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui:	(-)	14.697.619,55	12.720.491,62	12.721.913,18
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.152.400,00	896.000,00	942.000,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to del mutui e prestiti obbligazionari	(-)	565.997,00	587.987,53	578.898,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		139.808,89	305.000,00	305.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	167.491,11	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	307.300,00	305.000,00	305.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	549.631,26		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale		905.687,55	0,00	550.000,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	1.366.497,44	1.844.958,24	1.034.384,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2)Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	307.300,00	305.000,00	305.000,00
N) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00





COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==000000==--

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		3.129.116,25 0,00	2.149.958,24 550.000,00	1.889.384,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-B2-T+L-M-U-V+E</b>			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	( )				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine			0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( )		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = 0+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (0)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		167.491,11		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-167.491,11	0,00	0,00

3) allegato "C", relativo al "PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA" in cui sono evidenziate le risultanze finali riportate alla pagina seguente:



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==00000==--

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	598.724,16	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	905.687,55	0,00	550.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	1.504.411,71	0,00	550.000,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.989.807,78	9.092.591,52	9.087.191,52
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	741.829,19	724.037,37	723.669,42
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	5.073.064,31	3.796.850,26	3.794.950,26
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.366.497,44	1.844.958,24	1.034.384,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	200.000,00	200.000,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.697.619,55	12.720.491,62	12.721.913,38
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	1.152.400,00	896.000,00	942.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	7.500,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4)	(-)	13.525.219,55	11.804.491,62	11.759.913,18
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.129.116,25	1.599.958,24	1.889.384,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	550.000,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	3.129.116,25	2.149.958,24	1.889.384,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fono pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 Spese per incremento attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)		1.221.274,63	1.703.987,53	1.540.898,02



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

4) allegato "D", relativo alle dichiarazioni, da parte dei Responsabili dei Settori I°, III°, IV°, V°, VI°, VII°, della inesistenza, allo stato attuale, di elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza che nella gestione dei residui dei singoli budget a loro assegnati.

5) allegato "E", relativo a dichiarazioni di << *inesistenza di debiti fuori bilancio* >> da parte dei Responsabili dei Settori: I°, II°, III°, IV°, V°, VI°, VII°;

- il Responsabile del IV° pur dichiarando l'inesistenza dei debiti fuori bilancio, specificava che *"le sanzioni applicate dall'Agenzia delle entrate per mancato accatastamento di alcuni immobili (come da proposta di delibera di C.C. n. 14934 del 12/04/2017 poi ritirata) sono state pagate con onere non a carico del Comune di Castelfidardo"*;

tutti i responsabili di Settore, nelle note trasmesse al Responsabile del Servizio Finanziario, certificano che, dopo aver effettuato ampie ed approfondite operazioni di ricerca e rilevazione, non risultano debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

6) allegato "F"; consistente in una nota informativa del Responsabile del I° Settore in cui nel segnalare che << *dai dati in possesso si evince che le società hanno raggiunto l'equilibrio finanziario relativamente all'anno 2016, dagli elementi e informazioni dell'ufficio non si evidenziano allo stato attuale, elementi tali da incidere sull'equilibrio di bilancio dell'Ente in fase di verifica nel corrente mese di luglio* >>, in particolare evidenzia che tra le partecipazioni detenute dall'Ente:

- PLURISERVIZI FIDARDENSE srl;
- APM SpA;
- MULTISERVIZI SpA %;
- S.I. Marche S.c.a.r.l.;
- Soc. per l'ACQUEDOTTO DEL NERA SpA;
- PROMETEO SpA
- MECCANO SpA;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

le società Pluriservizi Fidardense srl e Acquedotto del Nera Spa non hanno provveduto alla trasmissione del bilancio in quanto non ancora approvato.

4) allegato "G", relativo alla nota del Responsabile del Servizio Finanziario in cui dichiara di "non evidenziare" <<allo stato attuale, nell'esercizio finanziario 2017, elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia nella gestione di competenza, di cassa che nella gestione dei residui>>, con allegati: 1) nota inviata ai Responsabili di Settore; 2) situazione accertamenti ed impegni per titoli e missione; 3) situazione dei residui attivi e passivi per titoli; 4) prospetto dimostrativo della congruità del FCDE; 5) dimostrazione situazione di cassa al 13.07.2016; 6) Situazione aggiornata destinazione avanzo di amministrazione 2016;

in particolare, l'andamento delle entrate e delle spese evidenziato dal Responsabile del II Settore, evidenzia quanto di seguito esposto nelle tabelle:

### SITUAZIONE FINANZIARIA ENTRATE 2017

BILANCIO: Entrate	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni -	BILANCIO: Stanziamento asestato	Accertamenti Definitivi	% su accertarne riti	riscossioni
1	Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.886.000,00	103.807,78	0,00	8.989.807,78	8.806.592,67	97,96%	4.239.668,65
2	Entrate trasferimenti correnti	729.393,29	12.539,90	104,00	741.829,19	316.845,85	42,71%	99.238,90
3	Entrate Extratributarie	4.762.133,67	331.290,64	20.360,00	5.073.064,31	2.448.510,45	48,26%	1.449.431,80
4	Entrate in conto capitale	1.907.897,07	164.663,37	706.063,00	1.366.497,44	411.836,90	30,14%	397.559,99
5	Entrate da attività finanziaria	1.729.700,00	0,00	1729.700,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7	Anticipazioni da Istituti tesoriere/cassiere	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00%	0,00
8	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.809.328,38	30.000,00	0,00	4.839.328,38	1.793.596,66	37,06%	923.696,94
		24.824.452,41	642.301,69	2.010.227,00	23.010.527,10	13.777.382,53	59,87%	7.109.596,28





COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

---oo00oo---

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE CORRENTI 2017								
BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni-	BILANCIO: Stanziamento assestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.998.314,32	579.943,79	44.689,27	3.533.568,84	2.902.513,86	82,14%	1.242.083,53
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	916.202,37	17.525,00	2.200,00	931.527,37	816.749,25	87,68%	370.590,51
4	Istruzione e diritto allo studio	1.749.610,42	39.362,50	28.000,00	1.760.972,92	1.439.916,35	81,77%	772.184,68
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	326.192,47	80.322,17	2.637,78	403.876,86	258.109,50	63,91%	109.516,56
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	311.322,28	4.880,00	200,00	316.002,28	302.490,30	95,72%	133.621,23
7	Turismo	24.600,00	0,00	0,00	24.600,00	24.600,00	100,00%	7.500,00
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	1.650,00	3.443,40	0,00	5.093,40	3.553,40	69,76%	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.482.218,65	14.224,38	7.176,50	2.489.266,53	2.356.358,87	94,66%	1.020.648,28
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.373.512,75	29.285,54	12.407,63	1.390.390,66	1.178.578,08	84,77%	590.186,58
11	Soccorso civile	16.000,00	1.797,91	0,00	17.797,91	5.911,36	33,21%	4.127,10
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.137.497,52	129.401,00	75.229,26	2.191.669,26	1.872.844,18	85,45%	805.602,60
13	Tutela alla salute	32.530,00	300,00	0,00	32.830,00	28.566,80	87,01%	8.124,65
14	Sviluppo economico e competitività	223.290,20	4.471,750	10.000,00	217.761,95	212.325,74	97,50%	113.549,92
15	Politiche del lavoro e la formazione professionale	78.142,00	0,00	0,00	78.142,00	71.852,00	91,95%	2.395,13
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	2.500,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	4.700,00	6.000,00	0,00	10.700,00	4.319,65	40,37%	4.319,65
19	Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
20	Fondi e accantonamenti	999.864,00	305.400,00	18.010,08	1.287.253,92	0,00	0,00%	0,00
50	Debito Pubblico	1.165,65	0,00	0,00	1.165,65	1.165,65	100,00%	582,83
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
999	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
		13.681.812,63	1.216.357,44	200.550,52	14.697.619,55	11.484.854,99	78,14%	5.187.533,25



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==000000==--

SITUAZIONE FINANZIARIA SPESE D'INVESTIMENTO 2017

BILANCIO: Spese x Missioni	Descrizione	BILANCIO: Previsione iniziale di Competenza	Variazioni +	Variazioni -	BILANCIO Stanziamiento assestato	Impegni Definitivi	% su impegni	pagamenti
1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	149.939,72	203.754,74	2.021,84	351.672,62	210.224,25	59,78%	37.230,77
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	60.000,00	56.961,96	7.442,00	109.519,96	35.011,96	31,97%	17.488,70
4	Istruzione e diritto allo studio	101.451,11	335.527,17	0,00	436.978,38	115.098,38	26,34%	46.193,37
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	164.183,99	30.346,84	0,00	194.530,83	19.212,99	9,88%	12.761,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	610.000,00	58.265,34	30.000,00	638.265,34	61.140,21	9,58%	6.541,89
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia privata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	138.879,00	37.459,77	107.579,00	68.759,77	13.559,77	19,72%	5.809,94
10	Trasporti e diritto alla mobilità	280.301,35	704.145,11	0,00	984.446,46	644.960,51	65,52%	334.240,12
11	Soccorso civile	6.000,00	2.500,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00%	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	60.000,00	162.397,89	0,00	222.397,89	49.419,49	22,22%	17.231,07
13	Tutela alla salute	4.045,00	0,00	0,00	4.045,00	0,00	0,00%	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
15	Politiche del lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
19	Relazioni Internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
20	Fondi e accantonamenti	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	10.551,94	9,59%	10.551,94
50	Debito Pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
999	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
		1.684.800,17	1.591.358,82	147.042,84	3.129.116,25	1.159.179,50	37,04%	488.048,80





**COMUNE DI CASTELFIDARDO**  
(Ancona)

--==oo00oo==--

mentre i residui attivi e passivi presentano il seguente andamento:

Gestione dei Residui Attivi - Situazione al 14/07/2017					
Entrate-tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Maggiori/Minori Residui	Accertamenti in c/to residui	riscossioni
1	Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.635.403,84	+ 1.865,07	2.637.268,91	592.200,00
2	Entrate trasferimenti correnti	196.375,93	0,00	196.375,93	123.650,44

Gestione dei Residui Attivi - Situazione al 14/07/2017					
Entrate-tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Maggiori/Minori Residui	Accertamenti in c/to residui	Riscossioni
3	Entrate Extratributarie	2.352.890,51	51,56	2.352.942,07	630.974,70
4	Entrate in conto capitale	22.982,71	0,00	22.982,71	22.982,71
5	Entrate da attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	850.000,00	0,00	850.000,00	0,00
7	Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Entrate per conto terzi e partite di giro	27.895,89	0,00	27.895,88	22.067,75
		6.085.548,88	1.916,63	6.087.465,50	1.391.875,60

Gestione dei Residui Passivi - Situazione al 14/07/2017					
Spese-Tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Maggior/minori Residui	Impegni in c/residui	Pagamenti in c/to residui
1	Correnti	1.498.236,13	0,00	1.498.236,13	1.377.473,69
2	In conto capitale	269.549,37	0,00	269.549,37	262.532,33
3	Incremento attività finanziarie	68.750,00	0,00	68.750,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	284.168,84	0,00	284.168,84	187.311,67
		2.120.704,34	0,00	2.120.704,34	1.827.317,69



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

la situazione di cassa alla data del 14/07/2017 viene rappresentata dal seguente schema:

Fondo di Cassa al 01/01/2017 € 3.477.657,22

(dall'ultimo bilancio approvato esercizio 2016)

### Gestione 2017

#### Entrate:

Ordinativi d'incasso dal n. 1

al n. 3278 € 8.501.468,88

ordinativi da riscuotere € 4.786,06

riscossioni senza ordinativi € 575.145,71 € 9.071.828,53

#### Uscite:

Mandati di pagamento dal n. 1

al n. 3278 (comprensivo del

mandato 3275 di € 27.446,07 in corso

di elaborazione in Tesoreria) € 8.525.817,63

mandati da pagare € 535.644,50 € 7.990.173,13

Fondo di Cassa al 14/07/2017 € 4.559.312,62

Nella suddetta nota, il Responsabile del Servizio Finanziario rileva, tra l'altro, di: <<aver verificato lo stato attuale di accertamento delle entrate e degli impegni di spesa; che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del rendiconto 2016 è congruo con le previsioni effettuate in tale sede e che lo stato di realizzazione dei residui, ad oggi, non dovrebbero generare situazioni di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione; ... che dalle relazioni presentate dai responsabili di Settore non è stata evidenziata l'esistenza di debiti fuori bilancio>>; il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, inoltre, <<non evidenzia allo stato attuale, nell'esercizio finanziario 2017, elementi che possono causare condizioni di squilibrio sia



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

*nella gestione di competenza, di cassa che nella gestione dei residui>>.*

Viene infine verificato, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in relazione alla congruità dell'importo complessivamente accantonato, rispetto agli stanziamenti di entrata risultante dalle operazioni di assestamento. Si evidenzia che il maggior accantonamento in sede di assestamento (+ 305.400,00) è stato reso necessario per adeguare il Fondo alle entrate relative ai proventi del codice della strada (+300.000,00), TOSAP (+1.950,00) e TARI (+3.450,00). In riferimento alle sanzioni, in quanto si dimostrano di difficile esigibilità, viene accantonato l'intero importo di maggiore entrata emerso dalla ricognizione, effettuata dalla Polizia Urbana. Viene dichiarato, infine, che <<il Fondo Crediti di dubbia esigibilità calcolato alla data del 31/12/2016 ed accantonato nell'avanzo di amministrazione 2016 per un ammontare di € 3.145.823,75 è quindi da considerarsi congruo rispetto al monitoraggio dei residui attivi.>>

- che in data 17.07.2017, il Responsabile del Servizio Finanziario trasmetteva la situazione finanziaria complessiva dell'Ente aggiornata alla data del 14.07.2017;
- che il collegio dei revisori procedeva alla verifica relativa ai documenti di supporto alla proposta di delibera di assestamento e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- che in considerazione della stretta connessione oggettiva dei due pareri richiesti la cui materia è, comunque, finalizzata (in entrambi i casi) ad assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL, il collegio, rilevato che nessuna disposizione normativa lo esclude, ritiene di dover esprimere il proprio parere con un unico atto; anzi, appare ragionevole anteporre la verifica della permanenza degli equilibri di bilancio e poi procedere all'assestamento del bilancio di previsione;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- che il Consiglio Comunale con delibera n. 22 del 20.03.2017 ha approvato il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2016 e la relazione previsionale e programmatica e il bilancio pluriennale 2017 – 2019;
- che sono state adottate le seguenti delibere di variazioni al bilancio di previsione 2017/2019 su cui è stato richiesto il parere del collegio:
  - 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;

### **RICHIAMATO**

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, e i cui rilievi ed osservazioni in questa sede devono intendersi richiamati.

### **OSSERVA**



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

1. l'Art. 147 *quinquies* del D.Lgs. 267/2000 così dispone: <<1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. 2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni >>.

2. L'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 in materia di "salvaguardia degli equilibri di bilancio", così dispone:

<<1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

3. *Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

4. *La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.>>.*

4. Il regolamento di contabilità, modificato in data 25.06.2016 ed ancora in vigore in attesa dell'approvazione del nuovo regolamento, all'art. 21, così dispone: <<1. Le richieste di variazione al bilancio di previsione devono essere trasmesse dai Responsabili dei Settori al Settore Finanziario e devono essere debitamente motivate e dettagliate al fine di consentire alla Giunta Comunale, non solo una valutazione delle ragioni concrete che inducono ad operare le suddette variazioni, ma di conoscere anche in modo dettagliato i caratteri specifici delle possibili attività che si dovrebbero finanziare mediante il provvedimento di variazioni di bilancio.

2. *Tutte le variazioni di bilancio, nessuna esclusa, sono verificate e confermate dal Settore Finanziario dell'Ente, che vigila sugli equilibri complessivi del bilancio e sul rispetto degli obiettivi programmatici.*

3. *Le variazioni di bilancio derivanti dall'accertamento di nuove o maggiori entrate non collegate all'attività dei servizi sono acquisite dal Settore Finanziari dell'Ente che le destina, secondo le necessità e le richieste pervenute, dando prioritaria copertura alle spese per servizi indispensabili i cui stanziamenti si sono dimostrati deficitari.*

4. *Tutte le variazioni di bilancio devono recare anche il parere dell'Organo di Revisione Contabile. >>.*

Inoltre, con specifico riferimento alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, il regolamento così dispone:

<< 1. *Al fine di verificare il pareggio finanziario e tutti gli equilibri necessari ad una sana e corretta*





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

*gestione del bilancio i Responsabili dei Servizi devono comunicare, con cadenza trimestrale al Settore Economico-Finanziario, le situazioni anomale o gli scostamenti significativi di entrata rispetto alle previsioni di bilancio.*

*2. I Responsabili dei Servizi devono comunque comunicare, entro e non oltre il 10 settembre di ciascun anno, l'ammontare presunto degli accertamenti di entrata di loro competenza al termine dell'esercizio. Con tali comunicazioni riferiscono altresì al Responsabile del Settore Finanziario ed alla Giunta Comunale sulle motivazioni che hanno portato ad eventuali significativi scostamenti rispetto alle previsioni, sulle iniziative assunte e sui provvedimenti che si propone siano adottati per rimuoverne le cause ed in ogni caso per migliorare le risultanze finanziarie della gestione.*

*3. Qualora venga rilevato che, per effetto di minori entrate non compensate da minori spese, gli equilibri di bilancio siano pregiudicati, il Responsabile del Settore Finanziario, esprimendo le proprie valutazioni, è tenuto obbligatoriamente entro sette giorni dall'avvenuta conoscenza a segnalare tale situazione al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Direttore Generale, al Segretario Comunale ed al Presidente del Collegio dei Revisori.*

*4. Fino all'adozione dei provvedimenti volti ad assicurare il ripristino degli equilibri di bilancio, non possono essere assunti impegni di spesa per servizi non espressamente previsti per legge>>.*

5. Delineato il quadro normativo il collegio, pur apprezzando il supporto documentale offerto dal settore amministrativo (con email del 17.07.2017 sono stati forniti anche la situazione finanziaria e dei residui attivi e passivi), evidenzia come i responsabili dei vari settori, gestori del budget a loro assegnato e con la conseguente funzione di controllo della gestione, avrebbero dovuto formulare apposite relazioni dettagliate (e non limitarsi a riferire solo sommariamente e su un modello precompilato circa l'inesistenza "allo stato attuale" di debiti e di situazioni pregiudizievoli) 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:

- l'andamento delle entrate e delle spese con le informazioni dettagliate ed aggiornate sull'andamento della gestione (accertamenti, impegni ed incassi), che se pur rilevabile



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

dalla "STAMPA SITUAZIONE FINANZIARIA DALLA DATA 01-01-2017 ALLA DATA 14-07-2017, sarebbe opportuno che sia accompagnata da una relazione esplicativa che evidenzi la proiezione al 31 dicembre degli scostamenti tra previsioni ed accertamenti ed impegni e la proiezione al 31 dicembre degli scostamenti tra previsioni di cassa e riscossioni e pagamenti;

- come già evidenziato nel parere relativo all'assestato 2016 sarebbe opportuno fornire al collegio una informativa sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e il finanziamento dei lavori pubblici, in quanto la relazione del responsabile del 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 il 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];
- 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'articolo 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.

6. Dai dati comunicati dall'Ente e sopra evidenziati in tabella si evince che le variazioni più rilevanti riguardano:

### **ENTRATE E SPESE CORRENTI**

#### **Entrate correnti di natura tributaria**

- una variazione positiva di euro 51.216,26 relativa principalmente a Tosap per euro



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

13.000,00 e ruoli suppletivi Tari per euro 37.872,34;

- una variazione positiva per euro 52.591,52 relativa ad erogazioni statali per arretrati anni 2012/2016 per ristoro fondi passaggio ICI/IMU.

**Entrate extratributarie:** una variazione positiva di euro 300.000,00 relativa a sanzioni del codice della strada.

**Spese per la tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:** una variazione in aumento di euro 70.782,17 principalmente destinate (per euro 45.000,00) al Premio Fisarmonica ed a varie attività culturali e ricreative (Concerti del Consiglio, Jaff Accordion Festival, ecc.). In merito il collegio evidenzia l'opportunità che le consistenti maggiori spese, rispetto alla programmazione in sede di bilancio, vengano supportate da una puntuale ed analitica motivazione del notevole incremento di spesa elencando le attività che l'Ente intende svolgere, precedentemente non previste, a quali soggetti sono destinate le risorse (e i criteri di scelta), le prestazioni effettivamente effettuate ed i relativi costi dettagliati.

**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.

### ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le variazioni si riferiscono principalmente alla cancellazione:

- dell'intervento di costruzione della Nuova Scuola Media di Via Montessori con conseguente cancellazione anche delle forme di finanziamento tra le quali la vendita della partecipazione nella società Prometeo;
- della realizzazione del CENTRO DEL RIUSO a seguito della mancata concessione del finanziamento regionale per scadenza dei termini di presentazione del progetto





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

definitivo/esecutivo.

7. Inoltre, ai fini della permanenza degli equilibri di bilancio, non emergono dagli atti, proprio per le carenze informative più sopra segnalate e provenienti dai vari settori che gestiscono i rispettivi budget, sufficienti garanzie che:

- non si stiano verificando, per le entrate più significative, minori accertamenti non riassorbibili con i maggiori accertamenti verificati in ordine ad altre entrate o con corrispondenti e certe diminuzioni di talune spese;
- per quanto riguarda la spesa, non siano emerse nuovi o maggiori necessità rispetto a quanto inizialmente previsto, non fronteggiabili con maggiori entrate effettivamente accertate o con la documentata riduzione di altre spese;
- non si stia verificando una situazione di squilibrio per quanto riguarda la gestione dei residui, dovuta, ad esempio, all'accertata insussistenza di rilevanti residui attivi.

8. Con riferimento alle sanzioni al codice della strada, ferme restando le criticità e il punto di vista di questo collegio più volte evidenziato, si ricorda quanto prevede il principio contabile 4/2 applicato alla contabilità finanziaria:

*<< Nel rispetto del principio contabile generale n. 9 della prudenza, il principio applicato della contabilità finanziaria n. 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, sono accertate per l'intero importo del credito (ad es. le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.).*

*Pertanto, per tali entrate è escluso il cd. accertamento per cassa ed è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.*

*L'accertamento delle sanzioni avviene:*

- *alla data di notifica del verbale (non quindi alla data della violazione), in quanto la notifica del verbale, come la contestazione immediata, rende l'obbligazione esigibile. Nel caso in cui il verbale notificato non indichi l'importo della sanzione, oggetto di determinazione successiva, l'accertamento dell'entrata è effettuato sulla base della notifica dell'atto che quantifica la sanzione;*
- *per le sanzioni non riscosse, che diventano titolo esecutivo dopo 60 giorni, si provvede ad integrare*



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

*l'accertamento originario con le maggiori somme iscritte ruolo (differenza tra somma iscritta a ruolo e somma originariamente accertata). E' possibile accertare per cassa le maggiori entrate derivanti da interessi e sanzioni per il ritardato pagamento;*

➤ *per le sanzioni archiviate/annullate in sede di autotutela, si provvede alla riduzione dell'accertamento originario.*

*Qualora invece il trasgressore provveda al pagamento immediato (ossia in assenza di notifica), l'accertamento avviene per cassa.*

*La revisione dell'accertamento originario può avvenire con periodicità stabilita dall'ente e, in ogni caso, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, entro il 31 luglio e in sede di assestamento, contestualmente alla revisione del fondo crediti di dubbia esigibilità. La stima iniziale del fondo si deve basare su una stima della percentuale delle somme storicamente non riscosse rispetto alle somme notificate. Tale percentuale deve essere applicata alle previsioni di sanzioni da notificare nel corso dell'esercizio (escluse quindi le previsioni di accertamento che saranno effettuate secondo il principio di cassa visto nei punti precedenti) >>.*

Sul punto si evidenzia che l'Ente ha effettuato una variazione di bilancio che prevede un maggior introito di euro 300.000,00 accantonato per intero al fondo crediti di dubbia esigibilità.

9. 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 aprile 2017. Fa presente, inoltre, che con verbale n. 38 del 13.06.2017, sollecitava chiarimenti in ordine all'esito del debito fuori bilancio, vista la mancata adozione dei provvedimenti di legge previsti nel caso specifico.

Le uniche informazioni ricevute sono quelle riportate nella relazione del responsabile del servizio finanziario che pur dichiarando l'inesistenza dei debiti fuori bilancio, specifica che *"le sanzioni applicate dall'Agenzia delle entrate per mancato accatastamento di alcuni immobili (come da proposta di delibera di C.C. n. 14934 del 12/04/2017 poi ritirata) sono state pagate con onere non a carico del Comune di Castelfidardo"*; si resta, quindi, in attesa di delucidazioni al riguardo.



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

10. In ordine alla verifica dei saldi delle partecipate seppure la norma prevede la possibilità di ottemperare alla verifica ed al riallineamento delle poste entro il termine del 31.12.2017, ritiene il collegio che in sede di verifica degli equilibri non sia possibile prescindere da una verifica dei rapporti finanziari con le partecipate. Inoltre in merito alla partecipata PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL, la bozza di bilancio e la relazione fornita confermano le criticità già segnalate in merito alla situazione finanziaria con particolare riferimento alla differenza tra i debiti esigibili entro l'esercizio successivo (euro 533.885,00) ed i crediti esigibili entro l'esercizio successivo (euro 280.648,00).

Permangono, inoltre, le criticità già in precedenza segnalate nei confronti della partecipata ACQUEDOTTO DEL NERA spa, sia riguardo al credito dell'Ente risalente sin dal 2014 ed aggiornato al 2016 per complessivi € 64.861,71, per il quale si rimanda ai diversi richiami e raccomandazione del collegio effettuate nei vari verbali, sia alla più volte segnalata necessità di 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.

### Il Collegio dei Revisori:

- a) preliminarmente (in quanto anche propedeutico al parere sub lettera b), in merito ai **DEBITI FUORI BILANCIO** rinnova la richiesta di informazioni e documentazione in merito al pagamento, con oneri non a carico del Comune di Castelfidardo, della contestazione dell'Agenzia delle Entrate per mancato accatastamento di un immobile Potabilizzatore, ritenendo necessario che l'Ente, oltretutto anche ai fini della trasparenza, informi il collegio in merito all'iter adottato per consentire le verifiche del rispetto delle disposizioni di legge;
- b) sulle richieste di parere in ordine alle proposte di delibere aventi per oggetto **L'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE** e la **SALVAGUARDIA**





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

### DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO:

- evidenzia nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni il parere espresso da questo Collegio dei Revisori in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e alla proposta di assestamento del bilancio di previsione 2017-2019;
- conferma il giudizio già espresso al bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019 e al conto consuntivo 2016, in quanto negli atti sottoposti al collegio non si ravvisano azioni tese a rimuovere i rilievi ivi espressi.

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.

Chiuso in Morrovalle, li 22 luglio 2017

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Ugo Maria Fantini - Angelo Linci - Dott. Nazzareno Tossici