



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

---oo00oo---

VERBALE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 57 DEL 26 SETTEMBRE 2017

inviato all'Ente tramite PEC del

L'Organo di Revisione, composto nelle persone di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente

Rag. Angelo LINCI, revisore

Dott. Nazzareno TOSSICI, revisore

del Comune di CASTELFIDARDO

- Visto l'articolo 147-ter, comma 2, del D.Lgs. 267/00, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi;
- Visto l'Art. 147 *quinquies* del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'articolo 175, comma 9-bis, del D.Lgs. 267/00, il quale prevede che le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione delle variazioni;
- Visto l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/00;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

---oo00oo---

- Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

nell'ambito delle sue funzioni:

- di collaborazione con l'Organo Consiliare del Comune di Castelfidardo;
- di emissioni di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e dal regolamento di contabilità;
- di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale;

in data **26 settembre 2017** ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

P R E M E S S O

- che in data 18 settembre 2017 è stato richiesto al collegio dei revisori il PARERE in ordine alla seguente proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 15035 del 14.09.2017 avente per oggetto:

"5^ DESTINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESUNTO DAL RENDICONTO 2016 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019.", con allegata la seguente documentazione:

- Allegato "A", relativo a "VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L. 118) distinto per missione, programma e titolo, riguardante l'applicazione della quota di avanzo di amministrazione per € 159.773,49;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

==oo00oo==

- Allegato "B", relativo alla dimostrazione degli "equilibri di bilancio";
- Allegato "C", relativo al prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica nel triennio 2017/2019;
- Allegato "D1" riguardante "Allegato delibera di variazione del fondo pluriennale vincolato";
- Allegato "D2" riguardante "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere";
- Allegato "E", riguardante le note esplicative dei Responsabili del I, III ed V Settore;
- Allegato "F": proposta a firma del Geom. Tommaso Raso, responsabile del III settore, ad oggetto: progetto lavori di adeguamento statico della copertura, miglioramento sismico della struttura ed efficientamento energetico della bocciofila di Castelfidardo;
- Allegato "G", prospetto sintetico della destinazione ed applicazione dell'avanzo 2016 al bilancio di previsione 2017;
- Parere FAVOREVOLE sulla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Settore Finanziario;

RICHIAMATO

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



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

---oo00oo---

al rendiconto 2016;

- c) il parere del Collegio dei Revisori dei Conti reso con verbale n. 56 del 22.09.2017 relativo alla variazione di bilancio di previsione 2017-2019 con le osservazioni e i rilievi che qui si intendono integralmente riportati;

VISTA

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

RILEVATO

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

- variazione di bilancio adottata con delibera del 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 del 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;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

==oo00oo==

- 4^ applicazione dell'avanzo di amministrazione 2016 con atto Consiliare n. 54 del 31/07/2017 si è provveduto ad approvare la destinazione dell'avanzo di amministrazione 2016 così composta: - parte destinata agli investimenti per € 77.930,88 (78.929,68-998,80), - parte libera destinata a spese correnti a carattere non permanente per € 998,80;
- che dagli atti esibiti al Collegio dei Revisori emerge la destinazione dell'avanzo alle seguenti spese di investimento:
 - acquisto stampante per i servizi demografici (I settore) euro 1.550,00;
 - acquisto attrezzature per il Teatro Astra (V settore) euro 4.000,00;
 - acquisto impianto audio per esterni (V settore) euro 8.000,00;
 - manutenzione straordinaria Porta Marina (III settore) euro 12.500,00;
 - acquisto attrezzatura UTC per sicurezza (III settore) euro 3.500,00;
 - acquisto mobili ed arredi sala sindaco (III settore) euro 1.860,00;
 - adeguamento statico bocciodromo (III settore) euro 128.363,49;

OSSERVA e RACCOMANDA

di monitorare costantemente:

- a) l'andamento delle entrate correnti con particolare riferimento alle poste più significative;
- b) l'andamento delle entrate oggetto delle recenti variazioni al bilancio di previsione 2017-2019;
- c) di porre in essere ogni azione utile per la tempestiva riscossione di quelle entrate che sono caratterizzate da un lento e difficile incasso;
- d) l'andamento delle spese correnti con particolare riferimento sui capitoli relativi all'energia elettrica ed al riscaldamento, in quanto le variazioni di riduzione di spesa oggetto delle recenti variazioni, secondo il collegio, appaiono non condivisibili in quanto presuppongono valutazioni anticipate rispetto al periodo autunnale ed invernale prossimi



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

==oo00oo==

in cui notoriamente si riscontrano i maggiori consumi, sia di energia elettrica che di riscaldamento;

- e) la preliminare verifica che le entrate siano effettivamente esigibili e che i settori attestino che non sussistono debiti fuori bilancio e squilibri gestionali anche in via prospettica fino alla fine del corrente esercizio.

Per i motivi sopra esposti:

il collegio dei revisori dei conti

in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 15004 del 17.07.2017 avente per oggetto: **"5^ APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESUNTO DALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2016"**, conformemente a quanto previsto l'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1^{bis} del D.lgs. 267/2000:

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

Invita il Consiglio comunale e la Giunta Municipale a tenere in considerazione le raccomandazioni formulate nell'ambito del presente parere, al fine di assicurare e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente.

I verbali redatti, i pareri espressi, le relazioni, le richieste documentali, gli inviti e le raccomandazioni ed ogni altro atto e documento precedentemente redatto dal Collegio dei Revisori, devono intendersi parte integrante del presente verbale; con ciò significando che eventuali omissioni di fatti ed aspetti evidenziati in altri atti ma che riflettono decisioni nel presente atto devono intendersi qui riportati.



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

==oo00oo==

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Fabriano, il 26 settembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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