



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

VERBALE N. 6 DEL 9 FEBBRAIO 2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

trasmesso via PEC in data 9.02.2016

L'anno DUEMILASEDICI, il giorno NOVE del mese di FEBBRAIO (09.02.2016), alle ore 08,45 presso la sede del Comune di Castelfidardo, in Piazza della Repubblica, n. 8, il Revisori dei Conti, composto da:

- Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente del collegio dei revisori dei conti;
- Dott. Nazzareno TOSSICI, revisore;

alla presenza, per il Comune di Castelfidardo di:

- Rag. Giacomina GIULIODORI, Responsabile Servizio Amministrativo e Finanziario;

procedono alle verifiche di seguito indicate.

VERIFICA DATI BILANCIO DI PREVISIONE

I revisori hanno proceduto ad una prima verifica dei dati esposti nel bilancio e dei documenti allegati.

In particolare, l'Organo di Revisione ha assoggettato a revisione la proposta di Bilancio di Previsione effettuando le verifiche ed i controlli necessari al fine di esprimere il proprio Giudizio Professionale.

In conformità all'art 11, comma 3 del Dlgs n. 118/2011, all'art 172 Tuel, al punto n. 9.3 dell'Allegato 4/1 al Dlgs n. 118/2011 la verifica dell'eshaustività degli allegati al bilancio di previsione ha fornito i seguenti esiti:

- 1] il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto



COMUNE DI CASTELFIDARDO

allegato:	incluso	SI	non incluso	
-----------	---------	----	-------------	--

2] il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione

allegato:	incluso	SI	non incluso	
-----------	---------	----	-------------	--

3] il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione

allegato:	incluso	SI	non incluso	
-----------	---------	----	-------------	--

4] il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento

allegato:	incluso	SI	non incluso	
-----------	---------	----	-------------	--

5] l'elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

In allegato alla nota integrativa l'Ente ha indicato le SPESE IN CONTO CPAITALE con il programma delle opere pubbliche per l'anno 2016 ex art. 128 del D.Lgs. n. 163 del 2.04.2016. Inoltre è riportato anche il cronoprogramma e gli investimenti da realizzare. Agli atti è disponibile il progetto delle opere pubbliche relative all'asfaltatura per € 200.000,00 finanziati con l'art. 208 del c.d.s..

6] il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione [predisposizione facoltativa per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti]

allegato:	incluso	X	non incluso	
-----------	---------	---	-------------	--

Non ricorre la fattispecie

7] il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione Castelfidardo, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione [predisposizione facoltativa per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti]

allegato:	incluso	SI	non incluso	
-----------	---------	----	-------------	--



COMUNE DI CASTELFIDARDO

8] la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale il Comune di Castelfidardo verifica la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie (la stessa deliberazione deve stabilire il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato)

allegato:	incluso	SI	non incluso	
-----------	---------	----	-------------	--

9] le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi:

allegati:	inclusi	SI	non inclusi	
-----------	---------	----	-------------	--

10] la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia

allegato:	incluso	SI	non incluso	
-----------	---------	----	-------------	--

11] il rendiconto di gestione (e l'eventuale bilancio consolidato) deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce la prima annualità del bilancio di previsione (2014) [se non integralmente pubblicato nel sito internet dell'ente locale]

allegato:	incluso		non incluso	X
-----------	---------	--	-------------	---

Il responsabile del servizio finanziario riferisce che l'obbligo del bilancio consolidato scatta con il rendiconto del 2016 e si è quindi provveduto soltanto alla pubblicazione.

12] le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica", relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce la prima annualità del bilancio (2014) [se tali



COMUNE DI CASTELFIDARDO

documenti contabili sono integralmente pubblicati nel sito internet del Comune, va allegato l'elenco con l'indicazione del relativo sito web istituzionale]

allegato:	incluso	X	non incluso		Non ricorre la fattispecie
-----------	---------	---	-------------	--	----------------------------

13] la nota integrativa; in data odierna, il responsabile del servizio finanziario produce la "nota integrativa" (doc. n. 1):

Nella nota integrativa è stato inserito un prospetto delle spese potenziali derivanti dal contenzioso in corso con lo stato delle cause, il legale incaricato e le somme accantonate.

Per quanto riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità, a pagina 11, punto 5.7, il paragrafo "CONSISTENZA DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' illustra il dettaglio dell'accantonamento al fondo.

Per gli altri crediti non vengono forniti chiarimenti in ordine ai motivi per i quali, secondo, l'Ufficio non ricorrono motivi e disposizioni di legge per operare accantonamenti.

- a) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2015, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente:

L'Ente ha previsto un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015 di € 2.445.821,07 e la dimostrazione della destinazione presunta del risultato è riportato in apposito prospetto (doc. n., 2).

- b) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

compreso	SI	non compreso		Vedi sopra
----------	----	--------------	--	------------

- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

compreso	SI	non compreso		Vedi sopra
----------	----	--------------	--	------------

- d) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

comprese		non comprese		Non ricorre la fattispecie
----------	--	--------------	--	----------------------------

- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

compresi		non compresi		Non ricorre la fattispecie
----------	--	--------------	--	----------------------------

- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

compreso		non compreso		Non ricorre la fattispecie
----------	--	--------------	--	----------------------------

- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

L'ufficio produce elenco delle partecipate con le rispettive quote di partecipazione (doc. n. 3)



COMUNE DI CASTELFIDARDO

comprese		non comprese	
----------	--	--------------	--

Non vi sono ulteriori informazioni ad eccezione della nota del Responsabile del Servizio allegata ai documenti di bilancio.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

In conformità all'art 162 TUEL, il bilancio di previsione 2016-2018, oltre ad essere:

deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato), nonché volto a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

1. l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria,
2. l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria,
3. l'equilibrio finale complessivo.

Dall'analisi della proposta di bilancio pluriennale per gli esercizi 2016, 2017, 2018 (e dei connessi allegati e specifiche di dettaglio), fatta pervenire all'Organo di Revisione in data 4.02.2016, quest'ultimo, in seguito all'elaborazione dei prospetti sugli equilibri allegati al bilancio ha tratto le seguenti risultanze finali:

	Esercizio 2016		Esercizio 2017		Esercizio 2018	
Equilibrio di parte corrente	accertato	SI	accertato	SI	accertato	SI
	non accertato		non accertato		non accertato	
Equilibrio in conto capitale	accertato	SI	accertato	SI	accertato	SI
	non accertato		non accertato		non accertato	
Equilibrio complessivo	accertato	SI	accertato	SI	accertato	SI
	non accertato		non accertato		non accertato	

In riferimento,

- ▣ all'art 9 della Legge n. 243/2012 (di attuazione del pareggio costituzionale),
- ▣ all'art 1, commi 407 e ss. della Legge n. 208/2015 (stabilità 2016),

attraverso la predisposizione dell'allegato excel Legge 243 Pareggio, è stato verificato che, in conformità all'art 1, commi 707-734 della Legge n. 208/2015, ai fini del contenimento dei saldi di finanza pubblica, il Comune di Castelfidardo ha previsto un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(eventualmente modificato per interventi della Regione), per le annualità 2016, 2017 e 2018.

In questo contesto è stato accertato che:

- 1] le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio armonizzato, al netto dei contributi a valere sul fondo Imu-Tasi (comma 20, art 1, L. 208/15) e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio;
- 2] non sono stati considerati [sono stati considerati nel saldo gli stanziamenti di spesa del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e dei Fondi relativi ad accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione,
- 3] nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento,
- 4] alla proposta di bilancio di previsione è stato allegato il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica secondo lo schema pubblicato da Arconet ed allegato sub n. 9 al bilancio di previsione.

Riguardo alla verifica del pareggio di bilancio di cui sopra, dovrà tenersi conto di alcune esclusioni relative al 2016 la cui applicazione – oggi – è sottoposta alla condizione risolutiva data dal riconoscimento – in sede europea – dei margini di flessibilità correlati all'emergenza immigrazione:

- 1] Fondo IMU-TASI: per l'anno 2016 è attribuito ai comuni un contributo di complessivi 390 milioni di euro da ripartire con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro il 28 febbraio 2016, in proporzione alle somme attribuite, ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 6 novembre 2014. Le somme di cui al periodo precedente non sono considerate tra le entrate finali valide ai fini del vincolo del pareggio di bilancio di cui ai commi da 407 a 429 dell'articolo 1, Legge n. 208/15;
- 2] per l'anno 2016, nel saldo del pareggio non sono considerate le spese sostenute dagli enti locali per interventi di edilizia scolastica effettuati a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rivenienti dal ricorso al debito. L'esclusione opera nel limite massimo di 500 milioni di euro. A tal fine gli enti locali comunicano, entro il termine perentorio del 1° marzo 2016, alla Presidenza del Consiglio dei ministri gli spazi finanziari di cui necessitano per sostenere interventi di edilizia scolastica nel rispetto del vincolo del pareggio (c. 412).



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Gli spazi finanziari sono attribuiti secondo il seguente ordine prioritario:

- a) spese sostenute per gli interventi di edilizia scolastica avviati dai comuni a seguito dell'articolo 48, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, nonché spese sostenute dai comuni a compartecipazioni e finanziamenti della Banca europea degli investimenti (B.E.I.) destinati ad interventi di edilizia scolastica esclusi dal beneficio di cui al citato articolo 48, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66;
- b) spese sostenute dagli enti locali a valere su stanziamenti di bilancio ovvero su risorse acquisite mediante contrazione di mutuo, per interventi di edilizia scolastica finanziati con le risorse di cui all'articolo 10 del decreto-legge 12 novembre 2013, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 8 novembre 2013, n. 128, e successive modificazioni;
- c) spese per interventi di edilizia scolastica sostenute da parte degli enti locali. Gli enti locali beneficiari dell'esclusione e l'importo dell'esclusione stessa sono individuati, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, da emanarsi entro il 15 aprile 2016.

VERIFICA DELLA NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

L'Organo di Revisione ha posto in essere un riscontro di conformità su quelli che, il comma 5 dell'art 11 Dlgs n. 118/2011 (aggiornato dal Dlgs n. 126/2014), ha previsto come **contenuti essenziali ed imprescindibili della Nota Integrativa** allegata al bilancio di previsione e che, quindi, devono trovare esplicitazione descrittiva nella medesima:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

contenuto:	esistente	X	non esistente	Vedi sopra
------------	-----------	---	---------------	------------

livello di esaustività informativa:	carente	
-------------------------------------	---------	--



COMUNE DI CASTELFIDARDO

le informazioni non sono esaustive e non aderenti a quanto previsto dal comma 5 dell'art 11 Dlgs n. 118/2011	
--	--

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

contenuto:	esistente	X	non esistente		Vedi sopra
------------	-----------	---	---------------	--	------------

livello di esaustività informativa:	carente	X
solo con documentazione fornita a seguito di richiesta si è risalito ai contenuti.	X	

c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

contenuto:	esistente		non esistente		Vedi sopra
------------	-----------	--	---------------	--	------------

livello di esaustività informativa:	accettabile	X
vedi sopra	X	

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

contenuto:	esistente	X	non esistente		Vedi sopra
------------	-----------	---	---------------	--	------------



COMUNE DI CASTELFIDARDO

livello di esaustività informativa:	carente	
vedi sopra	X	

e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

contenuto:	esistente		non esistente	
-------------------	------------------	--	----------------------	--

livello di esaustività informativa:	carente	
si sono riscontrate le seguenti lacune: l'Ufficio ha prodotto un allegato.	X	

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

contenuto:	esistente	X	non esistente		Vedi sopra
-------------------	------------------	----------	----------------------	--	-------------------

livello di esaustività informativa:	carente	
si sono riscontrate le seguenti lacune: non vi sono ulteriori informazioni anche se sarebbero state necessarie ed opportune soprattutto con riferimento all'intervento relativo alla scuola media	X	

Riguardo ai criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio, secondo il principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 al Dlgs n. 118/2011) una particolare attenzione, nello svolgimento dell'articolazione informativa, deve essere dedicata:

- alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse,



COMUNE DI CASTELFIDARDO

- agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

La Nota Integrativa:

► esplicita [non esplicita] - in maniera chiara - la distinzione tra:

- entrate ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi,
- spese ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che l'uscita sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

► analizza [non analizza] - ad un livello di articolazione adeguato - la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

L'Ente non ha ricompreso nella nota integrativa informazioni dettagliate sulle entrate e sulle spese, ma produce i seguenti documenti conoscitivi:

- 1) prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie - previsioni di competenza, con separata indicazione delle entrate non ricorrenti;
- 2) prospetto "bilancio dettagliato per classificazione", con indicazione: del titolo, delle tipologie (1 e 2); categoria; livello 5;
- 3) per le spese non è indicata la tipologia tra le spese ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che l'uscita sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria potenziato, enunciato nell'allegato 4/1 al Dlgs n. 118/2011, il Comune di Castelfidardo ha iscritto negli schemi del bilancio previsionale oggetto di verifica, a partire dall'esercizio 2016, il fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti, denominato fondo pluriennale vincolato, inserendo:

a) in entrata, nell'esercizio 2016, due voci riguardanti la parte corrente e il conto capitale del fondo.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Con riferimento a ciascun esercizio considerato nella proposta di bilancio esaminata dall'Organo di Revisione, prima degli stanziamenti riguardanti le entrate, sono iscritte le voci relative al FPV. E' stato verificato che:

Il fondo pluriennale vincolato di entrata del primo esercizio del bilancio (2016) corrisponde all'importo del fondo pluriennale vincolato di spesa risultante dal preconsuntivo stimato dell'esercizio 2015, dal quale si evincono i seguenti dati:

- a) impegni assunti negli esercizi precedenti già rendicontati, imputati agli esercizi successivi a quello cui si riferisce il preconsuntivo e finanziati con il fondo pluriennale vincolato, oggettivamente determinabili: € 1.000.001,40, in conto capitale ed € 2.337,13 relativo alla parte corrente,**
- b) impegni assunti nel corso dell'esercizio a cui si riferisce il preconsuntivo, imputati agli esercizi successivi e finanziati con il fondo pluriennale vincolato, oggettivamente determinabili: € 95.000,00 ed interamente relativi alla parte conto capitale,**

l'importo complessivo dei fondi pluriennali vincolati iscritti tra le entrate degli esercizi 2017 e 2018, corrisponde all'importo degli stanziamenti di spesa complessivi dell'esercizio precedente riguardanti il fondo pluriennale [lo si deduce, ad esempio, dal "Quadro Generale Riassuntivo del bilancio"]

Si è riscontrato che il Comune di Castelfidardo ha finanziato con il fondo pluriennale, spese di investimento per lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili nell'esercizio 2016, già impegnate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, per un ammontare di € 3.060.064,90 e complessivamente per circa 3,7 milioni di euro. L'opera attualmente è oggetto di un contenzioso promosso dalla seconda ditta partecipante alla gara, dopo che la prima ditta è uscita definitivamente. Il contenzioso, secondo il parere del collegio, potrebbe presentare il rischio di una richiesta di risarcimento danni. E' opportuno, quindi, che l'Ente effettui un continuo monitoraggio ed accantoni una spesa per il rischio che possa essere richiesto un risarcimento per danni.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

**Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi,
del Fondo Pluriennale Vincolato**

Sono stati acquisiti ed allegati alla Relazione i tre prospetti concernenti la composizione del fondo pluriennale vincolato, predisposti con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione (2016, 2017 e 2018).

Con riferimento agli esercizi 2016, 2017 e 2018, l'attività di verifica sui tre prospetti ha dato i seguenti riscontri:

[A] la prima colonna "a" del prospetto indica la ripartizione, tra missioni e programmi di spesa, del fondo pluriennale vincolato proveniente dagli esercizi precedenti. Il totale di tale colonna, corrisponde alla somma delle due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio successivo, relative al fondo pluriennale vincolato (di parte corrente e in conto capitale)

2016	SI	X	NO		← motivazione per rilievo
2017	SI	X	NO		← motivazione per rilievo

[C] la quota del fondo pluriennale che si prevede di accantonare nel corso dell'esercizio cui il prospetto si riferisce, rappresentata dall'ammontare degli impegni imputati agli esercizi successivi che si prevede di assumere nel corso dell'esercizio finanziati con risorse accertate nell'esercizio [colonne "d,e,f,g"] è legittimamente compilata solo in riferimento all'esercizio 2016;

[D] nel prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato degli esercizi 2017 e 2018, gli importi della prima colonna corrispondono a quelli dell'ultima colonna del prospetto relativo all'esercizio precedente, al netto della colonna "imputazione ancora non definita" (valorizzata solo nel prospetto relativo al 2016)

2017	SI	X	NO		← motivazione per rilievo
2018	SI	X	NO		← motivazione per rilievo

SPESE PER INVESTIMENTI E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Visto l'art 200 Tuel relativo agli investimenti;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Constatata la previsione, da parte del Comune di Castelfidardo, di attività di investimento comportanti impegni di spesa che vengono a scadenza negli esercizi 2016, 2017 e 2018, l'Organo di Revisione ha posto al centro della sua attività di verifica la predisposizione della copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa per investimenti.

In questo contesto, l'Organo di Revisione ha potuto verificare i seguenti cronoprogrammi ed annessi report di previsione degli impegni, consegnatigli dal Responsabile del servizio finanziario in quanto inseriti nell'allegato della nota integrativa denominata SPESE IN CONTO CAPITALE:

1. Oggetto della spesa lavori di bitumatura strade comunali, periodicità e scadenziario cronoprogramma (opere pubbliche ex art. 128 del D.Lgs. n. 163 del 12.04.2006:

- Approvazione progetto esecutivo, aprile 2016;
- Affidamento lavori luglio-agosto 2016;
- Pagamenti: 1° SAL ottobre 2016; stato finale dicembre 2016; esigibilità esercizio 2016;

finanziato con art. 208 c.d.s. per un importo complessivo di € 200.000,00;

Alienazioni previste anno 2016:

- ex Officina Soprani; € 118.400,00;
- frustolo terreno edificabile; € 6.365,50;
- permuta area Via Macerata (Sabbatini); € 30.049,52;
- permuta scuola elementare Crocette per scuola media; € 128.425,14;

per un totale di € 283.240,16, che vanno a finanziare le seguenti opere, di pari importo complessivo, secondo il cronoprogramma indicato nell'allegato alla nota integrativa;

- ristrutturazione solaio di copertura ex palazzina Soprani; € 80.000,00;
- museo della fisarmonica (manutenzione straordinaria); € 15.000,00;
- trattamento eternit capannone UTC; € 18.000,00;
- UTC - lavori di manutenzione straordinaria scuole elementari; € 11.765,50;
- Permuta area Via Macerata; € 30.049,52;
- UTC - Costruzione nuova scuola media - ricostituzione del valore della permuta della ex scuola elementare Crocette; € 128.425,14;

2. Investimenti effettuati con fondi propri anno 2016:

a) Finanziati con oneri di urbanizzazione:

- Per un totale di € 383.000,00 come da cronoprogrammi 2016;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

gli oneri di urbanizzazione ammontano ad € 458.000,00, di cui; € 383.000,00 stanziati come sopra ed € 75.000,00 utilizzati per la spesa corrente;

b) Finanziati con fondi art. 208 c.d.s.:

- Per un totale di € 99.000,00; per acquisto di attrezzature, segnaletica e interventi di messa in sicurezza della sede stradale non meglio specificate;

c) Finanziati con contributi regionali:

- Acquisto attrezzature protezione civile; € 6.000,00;
- Barriere architettoniche - L.R. 13/98; € 10.000,00;

d) Finanziati con cessione loculi:

- UTC - Lavori di manutenzione straordinaria cimitero; € 50.000,00;
- per un totale di € 165.000,00 di risorse vincolate (€ 99.000,00 + € 66.000,00);**

e) Finanziati con proventi dalla Monetizzazione Standards urb. (art. 1, comma 8 L.R. 22/09):

- UTC - miglioramento standards aree quartiere; € 43.000,00;
- Sistemazione scarpata Klingenthal; € 7.000,00;

totale complessivo stanziamento di bilancio per il 2016: € 1.081.240,16;

competenza da aggiungere (secondo quanto indicato nell'allegato SPESA IN CONTO CAPITALE" alla nota integrativa) finanziata con il FPV c/capitale di entrata: € 1.095.001,40 (pervenuto dal 2015 e da riaccertamento straordinario) per finanziare i seguenti impegni:

a) € 95.000,00 da cronoprogramma opere BP 2015 per 2016 (impegni già assunti):

- € 47.738,00 - Restauro Risanamento conservativo ex convento S. Agostino;
- € 47.262,00 - Restauro Risanamento conservativo ex convento S. Agostino;

b) € 1.000.001,40 da riaccertamento straordinario dei residui di cui: € 68.750,00 F.P.V. per il 2017; € 931.251,40 per i seguenti importi inseriti nel BP 2016:

- € 850.000,00 Mutuo Scuole Medie - costruzione, acquisto, manutenzione straordinaria beni e opere immobili;
- € 24.777,61; 3^a S.F.L. - Costruzione nuova scuola media;
- € 12.723,79; 3^a - Costruzione nuova scuola media;
- € 42.500,00; 1^a - Acquisto partecipazione ASUR Farmacia Comunale Centro srl;
- € 70.250,00; 1^a partecipazione ASUR Farmacia Comunale Centro srl (finanziata con oneri di urbanizzazione);

totale competenza 2016: € 2.176.241,56;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

di cui FPV spesa che finanzierà il 2017, € 20.000,00 relativo a programmazione bilancio di previsione 2016 per il 2017 per Ristrutturazione solaio ex palazzina Soprani;

3. Per il 2017 il programma delle opere pubbliche, ex art. 128 del D.Lgs. n. 163 del 12.04.2006, prevede interventi per:

- a) Lavori di ristrutturazione sede Croce Verde: € 550.000,00;**
 - Finanziati con alienazione terreno Via Campograsso e Fondi Regionali 2014/2020:
€ 330.000,00, derivanti da cessione area;
€ 220.000,00, derivanti da (presunti) Fondi Europei gestiti dalla Regione per i quali non sussiste, ad oggi, neanche il bando per la partecipazione all'assegnazione dei fondi;
- b) Lavori di manutenzione straordinaria strade comunali**
 - Finanziati con fondi art. 208 c.d.s. per € 200.000,00;
- c) Ristrutturazione 2° piano ex palazzina Soprani;**
 - Finanziato da cessione terreno in Via Campograsso per € 133.200,00;
opere complessivamente finanziate nel 2017 con fondi derivanti dalla cessione del terreno edificabile in Via Campograsso per totali € 499.352,00, di cui € 36.152,00 destinati a finanziare (con fondi propri) sistemazioni stradali;
- d) Lavori finanziati con oneri di urbanizzazione, per € 363.000,00;**
 - totale oneri di urbanizzazione € 458.000,00 (come sopra);
- e) Interventi finanziati con risorse vincolate;**
 - per € 99.000,00 ed € 165.000,00 come sopra;
- f) interventi finanziati con proventi dalla Monetizzazione Standards urb.:**
 - € 43.000,00, come sopra;

per un totale complessivo di competenza dell'anno 2017 di € 1.490.352,00;

Per il 2018 soni previste:

- opere pubbliche per € 350.000,00;
- opere finanziate con oneri di urbanizzazione, per € 308.000,00;
- opere finanziate con risorse vincolate, per € 165.000,00;
- opere finanziati con proventi dalla Monetizzazione Standards urb., per € 30.000,00;
- scomputo oneri di urbanizzazione edificio pluriservizio Via IV Novembre in Via Montegrappa per opere di viabilità – opere che saranno ultimate nel 2018, senza ulteriori specificazioni, per € 51.475,46;

per un totale complessivo di competenza del 2018 di € 1.454.475,46.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

FONDI DI RISERVA

Nella missione di spesa "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali devono iscrivere, ai sensi dell'art 166 Tuel, un fondo riserva non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Gli accantonamenti relativi effettuati dal Comune di Castelfidardo risultano i seguenti:

Esercizio	Tot. Spese Correnti [competenza]	Accantonamento		
		Soglia MIN. [0,30%]	Soglia MAX. [2%]	Iscrizione rilevata
2016	13.458.840,34	40.376,52	269.176,81	95.000,00
2017	13.271.081,31	39.813,24	265.421,63	100.000,00
2018	12.174.887,31	36.524,66	243.497,75	95.000,00

[Si tenga presente che:

☐ l'art 166, comma 2-ter, Tuel: "nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 (0,30%) è stabilito nella misura dello 0,45% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio (*comma aggiunto dall'articolo 3, comma 1, lettera g), legge n. 213 del 2012*);

☐ la metà della quota minima è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione]

Nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali, sempre in conformità all'art 166 Tuel, devono iscrivere un fondo riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

Gli accantonamenti pertinenti effettuati dal Comune di Castelfidardo risultano i seguenti:



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Esercizio	Tot. Spese Finali	Accantonamento	
		Soglia MIN. [0,20%]	Iscrizione rilevata
2016	15.635.081,90	31.270,16	200.000,00
2017		0,00	non previsto
2018		0,00	non previsto

Negli esercizi 2017 e 2018 la determinazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo Riserva di Cassa non è stata prevista.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' [FCDE]

Nella missione di spesa n. 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità", deve essere stanziato l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare va determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4.2 (par. 3.3) al Dlgs n. 118/2011 e ss.mm.

Preso atto che il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti capitoli di spesa:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate – Cto Capitale (stanziato nel titolo 2 delle spese), e
- il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 delle spese);

l'attività dell'Organo Revisionale si è concentrata sulla verifica dell'applicazione dei principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, in particolare sulle seguenti entrate di "dubbia e difficile esazione", traendone le seguenti notazioni:

[A] entrate tributarie - ruoli ordinari da emettere negli esercizi 2016, 2017, 2018:



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Il riscosso 2015 dell'imposta TARI 2.039.733,51, rispetto allo stanziamento indicato in bilancio ai fini del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 20916 di € 2.450.000,00.

[B] sanzioni amministrative per infrazioni al codice della strada - esercizi 2016, 2017, 2018

b.1] in tutti gli esercizi oggetto del bilancio di previsione - accertamenti prospettati per importi interi e imputazioni contabili all'esercizio in cui si congettura l'incasso di € 1.300.000,00 con accantonamento integrale del 100% dell'11%:

[C] oneri di urbanizzazione - esercizi 2016, 2017, 2018:

c.1] in tutti gli esercizi oggetto del bilancio di previsione - accertamenti per importi interi e imputazioni contabili all'esercizio in cui si congettura l'incasso: non si prevede l'accantonamento al FCDE

[D] proventi derivanti dalla lotta all'evasione tributaria - esercizi 2016, 2017, 2018:

d.1] in tutti gli esercizi oggetto del bilancio di previsione - accertamenti per importi interi e imputazioni contabili all'esercizio in cui si congettura l'incasso: è previsto per l'importo di € 160.000,00 con accantonamento del 37% e della quota accantonata limitatamente al 55%

**Il prospetto concernente la composizione del
fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde) - Allegato "c" al Dlgs n.
118/2011**

In conformità al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, punto n. 3.3, deve essere stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione:

- della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio,
- della loro natura, e



COMUNE DI CASTELFIDARDO

- dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

VERIFICA COMPOSIZIONE FCDE

E' stato accertato che, definiti gli accertamenti di entrata rilevanti per i singoli esercizi, è stata calcolata la media del rapporto percentuale fra incassi (competenza) e accertamenti degli ultimi cinque anni (2010-2014). Le percentuali sono state definite con il seguente metodo (*uno dei seguenti*):

1. media semplice: per ogni anno, rapporto fra incassi e accertamenti, somma dei risultati e divisione per 5;
2. somma degli incassi annui ponderati (0,10 per i primi 3 anni e 0,35 per gli altri) da rapportare con la somma degli accertamenti annuali ponderati con gli stessi pesi;
3. media ponderata: rapporto fra incassi e accertamenti annui pesati con i coefficienti di cui sopra.

La scelta del metodo della "media semplice", adottata dall'Ente non è stata motivata nella Nota Integrativa.

Posto che la principale novità riguardante il bilancio 2016-2018 è determinata dall'impossibilità di considerare al numeratore sia gli incassi in conto competenza sia quelli in conto residui poiché, ai sensi del Principio contabile 4/2, questa modalità era stata prevista solo nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi,

è stato verificato che, in relazione al 2016, per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in competenza e residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente (2011-2014) e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente (2015). E così scorrendo le annualità per gli esercizi 2017 e 2018.

L'Ente ha provveduto ad inserire gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno 2015, a partire dal 2017 e 2018. Tale procedura è in contrasto con quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria (All. 4/2) che dispone a pag. 78 e seguenti:

<< ... Il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- a) *per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;*
- b) *per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.... >>*

[Come disposto dall'art 1, comma 727 della manovra 2016 (legge 208/2015), un comportamento difforme da quello previsto dai principi si configura certamente come ipotesi elusiva e quindi sanzionabile dalla Corte dei Conti]

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Fatti propri gli assunti del Principio, secondo cui gli stanziamenti minimi di bilancio relativi al FCDE dovranno essere:

- **nel 2016 - almeno pari al 55% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il FCDE allegato al bilancio di previsione;**
- **nel 2017 - pari almeno al 70% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il FCDE allegato al bilancio di previsione, e**
- **nel 2018 - pari almeno al 85% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il FCDE allegato al bilancio di previsione.**

Il Dott. Nazzareno Tossici ha lasciato la verifica alle ore 13,00 per precedenti impegni.

Chiuso in Castelfidardo, alle ore 17,45 del 9 Febbraio 2016.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria FANTINI