



**COMUNE DI CASTELFIDARDO**

(Ancona)

--==oo00oo==--

**VERBALE N. 20 DEL 11 APRILE 2016**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Trasmesso con PEC del 11.04.2016

**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 il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 « Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali » (TUEL), aggiornato ai sensi del D.lgs n. 126/2014;
- Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 4 del D.lgs 149/2011 come modificato dall'art. 11, comma 1, D.L. 6 marzo 2014 n. 16 convertito, con modificazioni, dalla L. 2 maggio 2014, n. 68;
- 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)

--==oo00oo==--

- 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 **11 APRILE 2016** ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

### Premesso che,

- ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo n. 149 del 6/9/2011 modificato dall'art. 11, comma 1, D.L. 6 marzo 2014 n. 16 convertito, con modificazioni, dalla L. 2 maggio 2014, n. 68, al fine di garantire il coordinamento della Finanza Pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio della trasparenza e delle decisioni dell'entrata e della spesa, il Sindaco del Comune di Castelfidardo ha presentato la prevista Relazione di fine mandato redatta dal Responsabile del Settore Finanziario;
- l'Organo di Revisione ha ricevuto a mezzo PEC, in data 1° aprile 2016, la predetta relazione (in formato PDF) sottoscritta dal Sindaco del Comune di Castelfidardo, Sig. Mirco Soprani;
- con verbale n. 19 redatto in data 5 aprile 2016, che qui si intende integralmente riportato, l'organo di revisione ha effettuato i riscontri dei dati riportati nella relazione;
- ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 149 del 6 settembre 2011, << *La relazione di fine mandato, redatta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione*



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

*devono essere trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale della provincia o del comune da parte del presidente della provincia o del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti >>.*

### Considerato che,

- la relazione di fine mandato esaminata dall'Organo di Revisione descrive le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, in riferimento a:

#### **Parte I - Dati generali**

- Dati generali

#### **Parte II - Attività normativa e amministrativa**

- Attività normativa
- Attività tributaria
- Attività amministrativa

#### **Parte III - Situazione economico finanziaria dell'Ente**

- Sintesi dei dati finanziari a consuntivo
- Equilibrio parte corrente e parte capitale
- Risultato della gestione
- Utilizzo avanzo di amministrazione
- Gestione dei residui
- Patto di stabilità interno
- Indebitamento
- Strumenti di finanza derivata
- Conto del patrimonio
- Conto economico



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- Riconoscimento debiti fuori bilancio
- Spesa per il personale

### **Parte IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo**

- Rilievi degli organismi esterni di controllo

### **Parte V - Organismi controllati**

- Organismi controllati e società partecipate
- Risultati di esercizio delle principali società controllate (art. 2359, c.1, c.c.)
- Risultati di esercizio delle principali società controllate
- Provvedimenti di cessione di società o partecipazioni

**Verificata** la corrispondenza tra i dati riportati nella Relazione di fine mandato con i dati finanziari ed economico-patrimoniali indicati nei consuntivi 2011-2014 approvati dal Consiglio Comunale dell'Ente e preso atto delle risultanze contabili di bilancio 2015 (Rendiconto 2015 elaborato da parte dell'Ufficio Ragioneria ma non ancora approvato) per le quali sono ancora in corso da parte dell'Organo di revisione i relativi controlli;

### **Formulate le seguenti considerazioni:**

in ordine alla verifica della corrispondenza della relazione di fine mandato rispetto allo "schema tipo per la redazione della relazione di fine mandato anni...." di cui al DM 26 aprile 2013:

1. Relativamente alla Parte IV – Rilievi degli organismi di controllo – punto 4.1 – Rilievi della Corte dei Conti, il collegio ritiene che nella relazione è opportuno evidenziare **le** due seguenti sentenze della Corte dei Conti (anche se occorre dare atto che le stesse risultano pubblicate sul sito dell'Ente in apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente):

a) delibera n. 71/2013/PRSE riguardante *"Pronuncia ex art. 1, commi 166 e seguenti Legge n.*





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

*266/2005 sul rendiconto 2011 e sul bilancio di previsione 2012 del Comune di Castelfidardo”;*

- b) delibera n. 43/2015/VSG riguardante *“Esame delle spese di rappresentanza ex art. 16, comma 26, del D.L. n. 138(2011 – Comune di Castelfidardo”.*

2. Relativamente alla Parte IV – Rilievi degli organismi di controllo – punto 4.2 – Rilievi dell’Organo di revisione, il collegio ritiene che l’espressione *<< a partire dall’esercizio 2015, (che) con la nomina di un nuovo Collegio dei Revisori, avvenuta nel febbraio 2015, tutti i pareri emessi dal nuovo Collegio sono stati negativi >>*, non sia sufficientemente esaustiva di quanto l’organo di revisione, nell’ambito dell’attività di collaborazione prestata conformemente a quanto previsto dall’art. 239 del D.Lgs. 267/2000, ha ritenuto di dover evidenziare; è, quindi, opportuno che la relazione contenga, almeno sinteticamente, quanto segnalato dall’Organo di Revisione attraverso l’emissione di pareri, rilievi, osservazioni e raccomandazioni, nonché le misure adottate dall’Ente.

Pertanto,

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

fatte salve le osservazioni, i rilievi e i pareri espressi nella propria attività documentata anche nei verbali di revisione redatti e a disposizione dell’Ente:

*ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell’ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del Tuel o dai questionari compilati ai sensi dell’articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.*

Si raccomanda la trasmissione della relazione di fine mandato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti nei termini previsti dalla vigente normativa

Si pubblichi sul sito.



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

Chiuso in Porto San Giorgio (AP), il giorno 11 aprile 2016.

### II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini (*presidente*)

Dott. Angelo Linci (*revisore*)

Dott. Nazzareno Tossici (*revisore*)