



COMUNE DI CASTELFIDARDO

COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

==oo00oo==

VERBALE N. 40 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 13 GIUGNO 2017

inviato all'Ente tramite PEC del 13 giugno 2017

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. 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;
- 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



COMUNE DI CASTELFIDARDO

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 13 giugno 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 con PEC del 06.06.2017, veniva formalizzata al collegio dei revisori la richiesta di **“PARERE”** relativamente alla proposta di deliberazione Consiliare n. 14974 del 31.05.2017 avente il seguente oggetto: **“VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019”**, con allegata la seguente documentazione:

- Allegato **“A”**: prospetto **“Variazioni al Bilancio di Previsione”** - Atto assunzione Consiglio Comunale n. 14974 del 31.05.2017;
- Allegato **“B”**: prospetto **“Equilibri di Bilancio”**;
- Allegato **“C”**: **“Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica”**;
- Allegato **“D”**: **“Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere”**;
- Allegato **“E”**: proposte di variazioni di bilancio provenienti dai vari settori;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

TENUTO CONTO

- che già nelle precedenti richieste di parere su variazioni di bilancio sia di diretta competenza del Consiglio Comunale che quelle rimesse al Consiglio Comunale nel termine di 60 giorni di diretta emanazione della Giunta Comunale, l'organo di controllo chiedeva che ad ogni intervento di variazione ed assestamento di bilancio siano allegati almeno i seguenti documenti:
 - ✚ elaborati, progetti (Settore UTC) e documentazione dalla quale si possa evincere la determinazione del costo dell'intervento ai fini della giustificazione della spesa, nonché le modalità di determinazione della previsione di spesa;
 - ✚ la natura e le modalità di accertamento dell'entrata con la documentazione giustificativa e la sua destinazione indicando le modalità di utilizzo nella spesa;

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;

OSSERVA

1. Il prospetto delle variazioni complessive (All. A) presenta le seguenti risultanze finali:

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
E/4.2.0	Prec	444.563,00		236.000,00		256.000,00	
	V+	53.714,09		0,00		0,00	
	V-	0,00		0,00		0,00	
	Ass	498.277,09		236.000,00		256.000,00	
E/4.5.0	Prec	508.000,00		508.000,00		508.000,00	
	V+	57.275,46		11.606,24		0,00	
	V-	0,00		0,00		0,00	
	Ass	565.275,46		519.606,24		508.000,00	



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
S/1.5.1	Prec	148.288,51	0,00	145.063,00	0,00	145.063,00	0,00
- Servizi istituzionali, generali e di gestione	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	V-	921,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00
- Spese correnti	Ass	147.367,51	0,00	144.813,00	0,00	144.813,00	0,00
S/1.5.2	Prec	208.251,82	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
- Servizi istituzionali, generali e di gestione	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	V-	2.021,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	206.229,98	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
S/1.11.1	Prec	805.604,50	0,00	480.315,03	0,00	473.754,95	0,00
- Servizi istituzionali, generali e di gestione	V+	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altri servizi generali	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	806.604,50	0,00	480.315,03	0,00	473.754,95	0,00
S/4.2.1	Prec	290.196,92	0,00	283.158,17	0,00	278.710,49	0,00
- Istruzione e diritto allo studio	V+	250,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00
- Altri ordini di istruzione non universitaria	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	290.446,92	0,00	283.408,17	0,00	278.960,49	0,00
S/5.2.1	Prec	324.732,47	0,00	282.252,05	0,00	318.473,38	0,00
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	333.732,47	0,00	282.252,05	0,00	318.473,38	0,00
S/5.2.2	Prec	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	2.021,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	152.021,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S/9.1.1	Prec	21.043,80	0,00	6.050,00	0,00	6.050,00	0,00
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Difesa del suolo	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	21.714,80	0,00	6.050,00	0,00	6.050,00	0,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
S/9.2.1	Prec	277.105,92	0,00	264.913,03	0,00	263.019,08	0,00
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	V-	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	278.105,92	0,00	264.913,03	0,00	263.019,08	0,00
S/9.5.1	Prec	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	V-	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	12.500,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00
S/10.5.1	Prec	1.271.916,90	0,00	1.243.759,32	0,00	1.246.498,24	0,00
- Trasporti e diritto alla mobilità	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Viabilità e infrastrutture stradali	V-	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	1.269.616,90	0,00	1.243.759,32	0,00	1.246.498,24	0,00
S/10.5.2	Prec	749.409,67	0,00	426.552,00	0,00	409.484,00	0,00
- Trasporti e diritto alla mobilità	V+	113.289,55	0,00	11.606,24	0,00	0,00	0,00
- Viabilità e infrastrutture stradali	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	862.699,22	0,00	438.158,24	0,00	409.484,00	0,00
S/12.3.1	Prec	924.634,23	0,00	113.182,81	0,00	112.794,84	0,00
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	V+	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Interventi per gli anziani	V-	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	924.634,23	0,00	113.182,81	0,00	112.794,84	0,00
S/14.2.1	Prec	16.280,00	0,00	16.280,00	0,00	16.280,00	0,00
- Sviluppo economico e competitività	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	V-	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	6.280,00	0,00	16.280,00	0,00	16.280,00	0,00
TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)	V+	110.989,55		11.606,24		0,00	
	V-	0,00		0,00		0,00	
TOTALE ATTO (PARTE SPESA)	V+	128.232,39	0,00	11.856,24	0,00	250,00	0,00
	V-	17.242,84	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO

2. Con nota del 16.05.2017, il Responsabile del IV Settore, evidenziava: << lo scomputo della quota di urbanizzazione primaria conseguente alla realizzazione di un edificio a destinazione commerciale/artigianale sito in Via IV Novembre-Via Montegrappa le opere oggetto di scomputo consistevano nella sistemazione di piazza Sant'Agostino e delle vie .adiacenti (IV Novembre e Montegrappa), la conclusione di tali opere era prevista inizialmente nell'anno 2016, invece come comunicato dalla ditta titolare del permesso di costruire l'ultimazione .dei lavori è prevista per il 2017 e l'importo dei lavori in base al Prezzario .Regione Marche viene aggiornato ad € 110.989,55>>.

Inoltre, nella medesima nota si riferisce: << Nel 2017 è inoltre pervenuta una nuova richiesta di scomputo degli oneri di urbanizzazione primaria (art. 16 e 2 D.P.R. 380/2001) in conseguenza della realizzazione di un fabbricato di civile abitazione in Via Verdi. Le opere oggetto di scomputo consistono nella realizzazione di un tratto di fognatura pubblica. In base al Prezzario Regione Marche l'importo dei lavori ammonta ad € 11.606,24. L'ultimazione delle opere è prevista per il 2018 >>.

Con successiva nota del 19.05.2017, lo stesso Ufficio, ad integrazione della precedente comunicazione, evidenziava ancora: << con la presente si specifica che l'importo degli oneri di urbanizzazione che verranno scomputati, sono rispettivamente pari a:

- Realizzazione edificio a destinazione commerciale/artigianale in Via IV Novembre - Via Montegrappa € 51.475,46 (oneri di urbanizzazione primaria);
- Realizzazione fabbricato di civile abitazione in Via Verdi € 5.800,00 (oneri di urbanizzazione primaria) >>.

Poiché dalle note del Responsabile settore non si evince il significato delle due diverse note anche sotto il profilo dell'entità dei lavori relativi alla realizzazione dell'edificio commerciale/artigianale in Via IV Novembre – Via Montegrappa (€ 110.989,55; € 51.475,46), oltre che rispetto al quadro finale delle variazioni di seguito riportato:

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
E/4.2.0	Prec	444.563,00		236.000,00		256.000,00	
- Entrate in conto capitale	V+	53.714,09		0,00		0,00	
- Contributi agli investimenti	V-	0,00		0,00		0,00	
	Ass	498.277,09		236.000,00		256.000,00	



COMUNE DI CASTELFIDARDO

Missione/Programma/Titolo		ESERCIZIO 2017		ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019	
Titolo/Tipologia		COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA	F.P.V.
E/4.5.0	Prec	508.000,00		508.000,00		508.000,00	
- Entrate in conto capitale	V+	57.275,46		11.606,24		0,00	
- Altre entrate in conto capitale	V-	0,00		0,00		0,00	
	Ass	565.275,46		519.606,24		508.000,00	

si chiede di fornire gli opportuni chiarimenti.

3. Il Collegio ricorda che l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

a) *"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".

b) l'articolo 147-ter, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, 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.

Il Collegio dei revisori fa, inoltre, presente, quanto già rilevato nei precedenti verbali, ovvero:

- che in base al regolamento di contabilità, modificato con atto deliberativo del Consiglio Comunale n. 56 del 25.06.2015, all'art. 97 è stato previsto il termine di giorni 8 << naturali e consecutivi >> per l'espressione del parere << dal ricevimento della richiesta >> e di giorni 20 << naturali e consecutivi >> per il parere sul bilancio di previsione; sicché, tenendo conto che il sabato e la domenica (per l'eventuale reperimento dei documenti e



COMUNE DI CASTELFIDARDO

informazioni) gli Uffici del Comune sono chiusi, il tempo effettivamente a disposizione dell'organo di controllo per la verifica della documentazione inoltrata (escluse eventuali integrazioni documentali e chiarimenti che prolungherebbero ulteriormente i tempi) e la stesura del parere si riduce a 6 giorni effettivi;

- per quanto sopra e a causa del termine rigorosamente ristretto, nonché della manifestata volontà di non intervenire sulla recente disposizione innovativa del regolamento di contabilità sopra citata (cfr. comunicazioni: del Sindaco di Prot. N. 1218 del 22.01.2016; del Segretario Generale di Prot. n. 20981 del 21.12.2016; mancato riscontro del Sindaco alla ulteriore richiesta del collegio del 13.12.2016), si chiede cortesemente di allegare alle richieste di parere (affinché il collegio sia sufficientemente informato) tutta la documentazione di riferimento in considerazione del fatto che non è oggettivamente possibile (sia per il tempo occorrente per il suo esame che per la necessità di riconvocare il collegio) formulare nuove richieste di documenti e informazioni, evadere le richieste da parte dell'Ente ed esaminare quanto fornito in risposta dall'Ente uno o due giorni prima della scadenza del termine stabilito per il deposito del parere;
- che sia almeno evitato di sovrapporre richieste di parere così da consumare lo stesso termine concesso per plurime richieste di parere;
- che sia consentito ed agevolato all'organo di controllo lo svolgimento del proprio mandato favorendo approfondimenti e chiarimenti in modo da poter esprimere un parere informato nell'interesse non soltanto dell'organo di revisione ai fini del corretto svolgimento del proprio mandato ma anche e soprattutto dell'Ente di consentire efficienza ed efficacia nell'attività di controllo del proprio operato.

il Collegio dei Revisori dei Conti

in merito alla richiesta di parere relativamente alla proposta di deliberazione Consiliare n. 14974 del 31.05.2017 avente il seguente oggetto: **"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019"**, conformemente a quanto previsto dall'art. 239, comma 1,



COMUNE DI CASTELFIDARDO

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 tener presenti e ad attenersi alle osservazioni formulate nel presente verbale-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.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Porto San Giorgio, il 13 giugno 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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