



COMUNE DI CASTELFIDARDO

# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

**VERBALE**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**N. 56 DEL 22 SETTEMBRE 2017**

inviato all'Ente tramite PEC del 22 settembre 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 **22 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 con PEC del 15.09.2017, veniva formalizzata al collegio dei revisori la richiesta di "PARERE" relativamente alla proposta di deliberazione Consiliare n. **15034** del 12.09.2017 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. 15034 del 12.09.2017;
- 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

- **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.;

### 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 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:



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

Comune di Castelfidardo Es. 2017 **VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L.118)** Data 15/09/2017 Pag. 1

Atto Assunzioni: CC N.15034 DEL 12/09/2017

Missione/Programma/TITOLO	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019
TITOLO/TIPOLOGIA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA

Fondo pluriennale vincolato destinato alle spese in conto capitale	Prec	905.687,55	0,00	550.000,00		
	V+	0,00	63.250,00	0,00		
	V-	0,00	0,00	0,00		
	Ass	905.687,55	63.250,00	550.000,00		
E1.3.1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Prec	2.450.391,52	2.450.391,52	2.450.191,52		
- Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	V+	19.725,27	0,00	0,00		
	V-	0,00	0,00	0,00		
	Ass	2.470.316,79	2.450.391,52	2.450.191,52		
E2.1.1 - Trasferimenti correnti	Prec	741.829,19	724.037,37	723.669,42		
- Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	V+	3.017,23	0,00	0,00		
	V-	0,00	0,00	0,00		
	Ass	744.846,47	724.037,37	723.669,42		
E3.1.0 - Entrate extratributarie	Prec	1.954.407,78	1.296.307,78	1.297.407,78		
- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	V+	40.000,00	0,00	0,00		
	V-	0,00	0,00	0,00		
	Ass	1.994.407,78	1.296.307,78	1.297.407,78		
E3.5.0 - Entrate extratributarie	Prec	9.829.565,53	665.842,48	662.842,48		
- Rimborsi e altre entrate correnti	V+	20.000,00	0,00	0,00		
	V-	0,00	0,00	0,00		
	Ass	1.002.956,53	665.842,48	662.842,48		
E4.2.0 - Entrate in conto capitale	Prec	421.014,09	241.806,24	256.000,00		
- Contributi agli investimenti	V+	7.000,00	0,00	0,00		
	V-	167.500,00	0,00	0,00		
	Ass	260.514,09	241.806,24	256.000,00		
E9.2.0 - Entrate per conto terzi e partite di giro	Prec	566.610,00	546.610,00	546.610,00		
- Entrate per conto terzi	V+	15.000,00	0,00	0,00		
	V-	0,00	0,00	0,00		
	Ass	581.610,00	546.610,00	546.610,00		
S1.2.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec	458.024,47	436.775,75	428.875,75	0,00	0,00
- Segreteria generale	V+	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	459.824,47	436.775,75	428.875,75	0,00	0,00
S1.3.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec	233.564,45	221.326,00	221.326,00	0,00	0,00
- Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	V+	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	234.664,45	221.326,00	221.326,00	0,00	0,00

Comune di Castelfidardo Es. 2017 **VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L.118)** Data 15/09/2017 - Pag. 2

Atto Assunzioni: CC N.15034 DEL 12/09/2017

Missione/Programma/TITOLO	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019
TITOLO/TIPOLOGIA	COMPETENZA	F.P.V.	COMPETENZA

S1.5.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec	147.367,51	144.813,00	144.813,00	0,00	0,00
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	V+	650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	25,38	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	147.992,13	144.813,00	144.813,00	0,00	0,00
S1.6.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec	579.979,92	561.140,63	592.648,29	0,00	0,00
- Ufficio tecnico	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	6.663,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	573.316,90	561.140,63	592.648,29	0,00	0,00
S1.7.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec	403.136,29	402.870,00	402.870,00	0,00	0,00
- Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	V+	2.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	405.286,29	402.870,00	402.870,00	0,00	0,00
S1.8.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec	136.520,69	137.056,00	140.556,00	0,00	0,00
- Statistica e sistemi informativi	V+	0,00	1.708,00	1.708,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	132.520,69	138.764,00	142.264,00	0,00	0,00
S1.11.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Prec	812.154,50	486.315,03	473.754,95	0,00	0,00
- Altri servizi generali	V+	24.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	8.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	827.994,50	486.315,03	473.754,95	0,00	0,00
SA.1.1 - Ordine pubblico e sicurezza	Prec	931.527,37	893.217,41	893.074,84	0,00	0,00
- Polizia locale e amministrativa	V+	980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	932.507,37	893.217,41	893.074,84	0,00	0,00
SA.1.1 - Istruzione e diritto allo studio	Prec	443.118,21	426.144,54	425.412,48	0,00	0,00
- Istruzione prescolastica	V+	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	445.618,21	426.144,54	425.412,48	0,00	0,00
SA.2.1 - Istruzione e diritto allo studio	Prec	301.346,92	283.408,17	278.960,49	0,00	0,00
- Altri ordini di istruzione non universitaria	V+	715,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	V-	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	288.061,92	283.408,17	278.960,49	0,00	0,00
SA.2.2 - Istruzione e diritto allo studio	Prec	185.633,49	680.000,00	633.000,00	0,00	0,00
- Altri ordini di istruzione non universitaria	V+	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ass	188.133,49	680.000,00	633.000,00	0,00	0,00
SA.6.1 - Istruzione e diritto allo studio	Prec	964.500,79	921.452,58	930.888,12	0,00	0,00
- Servizi ausiliari all'istruzione	V+	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	V-	4.883,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CASTELFIDARDO

- Spese correnti	Ass	960.117,79	0,00	921.452,58	0,00	930.888,12	0,00
S/5.2.1	Prec	423.876,86	0,00	282.252,05	0,00	318.473,38	0,00
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	V+	8.700,00	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	432.576,86	0,00	282.252,05	0,00	318.473,38	0,00
S/6.1.1	Prec	285.466,99	0,00	266.694,78	0,00	268.481,48	0,00
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	22.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sport e tempo libero	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	308.166,99	0,00	266.694,78	0,00	268.481,48	0,00
S/6.1.2	Prec	618.265,34	0,00	45.000,00	0,00	20.000,00	0,00
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	0,00	63.250,00	63.250,00	0,00	0,00	0,00
- Sport e tempo libero	V-	1.67.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	4.50.765,34	63.250,00	108.250,00	0,00	20.000,00	0,00
S/6.2.1	Prec	40.535,29	0,00	40.235,29	0,00	40.735,29	0,00
- Politiche giovanili, sport e tempo libero	V+	840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Giovani	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	41.375,29	0,00	40.235,29	0,00	40.735,29	0,00
S/9.2.1	Prec	282.035,92	0,00	264.913,03	0,00	263.019,08	0,00
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	4.470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	286.505,92	0,00	264.913,03	0,00	263.019,08	0,00
S/9.2.2	Prec	62.238,12	0,00	31.300,00	0,00	31.300,00	0,00
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	V-	1.224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	61.014,12	0,00	31.300,00	0,00	31.300,00	0,00
S/9.5.1	Prec	13.000,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	V+	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	16.000,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00
S/10.5.1	Prec	1.274.295,19	0,00	1.243.759,32	0,00	1.246.498,24	0,00
- Trasporti e diritto alla mobilità	V+	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Viabilità e infrastrutture stradali	V-	30.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	1.245.405,19	0,00	1.243.759,32	0,00	1.246.498,24	0,00
S/11.1.2	Prec	8.500,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
- Soccorso civile	V+	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sistema di protezione civile	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	15.500,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
S/12.2.1	Prec	511.724,05	0,00	573.139,44	0,00	573.139,44	0,00
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Interventi per la disabilità	V-	1.313,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	510.411,02	0,00	573.139,44	0,00	573.139,44	0,00
S/12.3.1	Prec	974.077,93	0,00	117.438,37	0,00	117.050,40	0,00
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	V+	13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Interventi per gli anziani	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	987.577,93	0,00	117.438,37	0,00	117.050,40	0,00
S/12.3.2	Prec	1.276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Interventi per gli anziani	V-	1.276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese in conto capitale	Ass	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S/12.7.1	Prec	93.356,68	0,00	88.605,00	0,00	88.605,00	0,00
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	V+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	V-	101,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	93.255,61	0,00	88.605,00	0,00	88.605,00	0,00
S/13.7.1	Prec	32.830,00	0,00	30.896,00	0,00	30.896,00	0,00
- Tutela della salute	V+	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ulteriori spese in materia sanitaria	V-	86,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Spese correnti	Ass	32.943,41	0,00	30.896,00	0,00	30.896,00	0,00
S/14.2.1	Prec	6.280,00	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-	190,36	0,00	1.708,00	0,00	1.708,00	0,00
- Spese correnti	Ass	6.089,64	0,00	14.572,00	0,00	14.572,00	0,00
S/9.1.7	Prec	4.839.328,38	0,00	4.784.610,00	0,00	4.784.610,00	0,00
- Servizi per conto di terzi	V+	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Servizi per conto terzi e Partite di giro	V-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Uscite per conto terzi e partite di giro	Ass	4.854.328,38	0,00	4.784.610,00	0,00	4.784.610,00	0,00
<b>TOTALE ATTO (PARTE ENTRATA)</b>	V+	104.742,55		63.250,00		0,00	
	V-	167.500,00		0,00		0,00	
<b>TOTALE ATTO (PARTE SPESA)</b>	V+	114.405,00	63.250,00	64.958,00	0,00	1.708,00	0,00
	V-	240.412,45	0,00	1.708,00	0,00	1.708,00	0,00



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

2. In considerazione dell'importanza della variazione di bilancio finalizzata sostanzialmente alla copertura finanziaria dell'intervento (in conto capitale) ad evidenza pubblica relativa all'adeguamento statico della copertura e al miglioramento sismico della struttura ed efficientamento energetico della bocciofila di Castelfidardo - nel piano delle spese in conto capitale allegato al bilancio di previsione 2017-2019, l'intervento avrebbe dovuto trovare copertura, quanto ad € 167.500 dagli Oneri di urbanizzazione: Capitolo 235527 e quanto ad € 167.500 nel contributo regionale: Capitolo 235521 (Vinc.E.cap.50543) - il collegio ritiene di dover formulare le seguenti osservazioni:

- 1) le maggiori entrate oggetto di variazione, in particolare quelle relative alla casa di riposo, devono essere effettivamente esigibili e l'avanzo applicato del 2016, indicato come entrata da destinare alle opere indicate dal Resp. del III Settore, devono trovare riscontro concreto nell'effettiva esigibilità;
- 2) le consistenti economie di spesa, sui capitoli relativi all'energia elettrica ed al riscaldamento, appaiono non condivisibili in quanto presuppongono valutazioni anticipate rispetto al periodo autunnale ed invernale prossimi in cui notoriamente si riscontrano i maggiori consumi, sia di energia elettrica che di riscaldamento;
- 3) in considerazione dell'impegno che l'Ente va ad assumersi con l'investimento indicato nella variazione è opportuno che almeno i responsabili di settore che con le loro determinazioni attestano maggiori entrate e minori spese per consentire la "copertura tecnica e contabile" dell'operazione dell'investimento per il quale si procederà a breve ad indire un'asta pubblica, attestino, previa puntuale ricognizione dello stato delle entrate e delle spese di rispettiva competenza, l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- 4) per le medesime ragioni di cui al punto precedente, è altrettanto opportuno che quanto meno i responsabili di settore che con le variazioni segnalate garantiscono l'avvio dell'investimento, previo puntuale monitoraggio della gestione delle entrate e delle spese anche in via prospettica fino alla fine dell'anno, attestino l'equilibrio della gestione del settore di competenza in modo tale che sia garantito il mantenimento degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

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



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

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 dei Conti

in merito alla richiesta di parere relativamente alla proposta di deliberazione Consiliare n. 15034 del 12.09.2017 avente il seguente oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019", conformemente a quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1bis 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.



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

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 Fabriano, il 22 settembre 2017.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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