



COMUNE DI CASTELFIDARDO

# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo==--

## VERBALE N. 62 DEL 17 DICEMBRE 2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inviato all'Ente tramite PEC del 17 dicembre 2015

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 8, del D.Lgs. 267/00, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- Visto l'articolo 175, comma 9-ter, del D.Lgs. 267/00, il quale prevede che per l'esercizio 2015 gli enti locali che non hanno partecipato alla sperimentazione applicano la disciplina concernente le variazioni di bilancio contenuta nell'art. 175



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

del D.Lgs. 267/00 in vigore nell'esercizio 2014;

- 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;
- Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, all. 4/1 al D.Lgs. 118/11, il quale prevede tra gli atti di programmazione *"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- 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;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

in data 17 dicembre 2015 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 03.12.2015 (ed email dell'11.12.2015), veniva trasmessa al collegio dei revisori la delibera di G. M. n. 141 del 30.11.2015 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - VARIANTE PEG", con allegata la seguente documentazione:

- delibera della G.M. n. 141 del 30.11.2015, sottoscritta dal Segretario Generale e dal Sindaco, dichiarata immediatamente esigibile; sulla delibera è apposto il parere "FAVOREVOLE" in ordine alla regolarità tecnica e contabile della delibera da parte del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario
- Allegato "A", relativo a "ELENCO VARIAZIONI AL MECCANOGRAFICO" – Delibera di variazione GC n. 100 del 26.11.2015;
- Allegato "B", relativo a "ELENCO VARIAZIONI AL PEG" G.C. n. 100 del 26.11.2015;
- Allegato "C", relativo a "ELENCO VARIAZIONI AL PEG" con riferimento alle dotazioni finanziarie assegnate ai responsabili della gestione dei Servizi per l'Esercizio 2015;
- ✓ nota del 27.11.2015 del Responsabile del I° Settore con indicate le variazioni sul Bilancio di Previsione 2015 (in termini di entrate e spese) consistenti in integrazioni per accertamento maggiori introiti da parte dell'ISTAT per "indagine sull'integrazione delle seconde generazioni" e spese riferite a vari



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

capitoli del personale;

- ✓ nota del 26.11.2015 del Responsabile del II° Settore – Servizi Finanziari con indicate le variazioni sul Bilancio di Previsione 2015 (in termini di entrate e spese) riguardanti integrazioni conseguenti ad adempimenti relativi allo split payment per € 10.000,00 in entrata e in uscita;
- ✓ nota del 9.11.2015 del Responsabile del VII° Settore – Servizi Sociali nella quale si fa riferimento ad un prevedibile accredito in favore del Comune di una somma pari ad € 8.861,68, imputata al capitolo dell'entrata 22786 che dovrebbe essere riconosciuta dalla Regione Marche ai sensi della legge Regionale n. 18/96 – SAD in particolare gravità; la medesima somma è stanziata nel capitolo di spesa 87226;

### RICHIAMATE

- a) le osservazioni del Collegio dei Revisori dei Conti in ordine alla non conformità del bilancio di previsione 2015 e del bilancio pluriennale pluriennale 2015 – 2017:
- al principio di attendibilità, in quanto contenente distorsioni rilevanti in merito alla previsione delle entrate e delle spese con particolare riguardo alla allocazione in bilancio;
  - al principio di coerenza, in quanto non assicurano un nesso logico, tenuto conto del vincolo delle risorse imposto dalla legge, tra il perseguimento degli obiettivi prefissati e le risorse strumentali utilizzate;
  - al principio di congruità, per i rilievi formulati, con particolare riferimento all'adeguatezza delle risorse accantonate e delle entrate alle quali l'Ente attesta di fare ricorso;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

che qui si intendono integralmente richiamate;

b) tenuto conto delle osservazioni e dei rilievi dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2016 - 2017, sulle variazioni di bilancio (sottoposte all'esame del Consiglio Comunale e della Giunta Municipale con i poteri ex art. 175, comma 4 TUEL), nonché alle ulteriori determinazioni e pareri espressi dall'organo di revisione:

- ♦ al bilancio di previsione (parere del 14.04.2015);
- ♦ al conto consuntivo 2014 (relazione del 18-20.04.2015);
- ♦ al riaccertamento straordinario dei residui (verbale n. 19 del 29.04.2015);
- ♦ alla variazione al bilancio di previsione 2015 e bilancio pluriennale 2015/2017 - esercizio 2016 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato rilevato alla chiusura dell'esercizio 2014 e dal riaccertamento straordinario dei residui d.lgs 118/2011 al 30.04.15 (verbale n. 25 del 19.06.2015);
- ♦ alla variazione al bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017 e salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2015 (verbale n. 40 del 29.07.2015);
- ♦ alla variazione al bilancio di previsione approvato con atto di giunta n° 113 del 10.9.2015 (verbale n. 46 del 24.09.2015);
- ♦ alla variazione al bilancio di previsione approvata con atto di giunta n° 116 del 28.09.2015 (verbale n. 48 dell'8.10.2015);
- ♦ alla variazione al bilancio di previsione 2015 ed al pluriennale 2016/2017 (verbale n. 49 del 28.10.2015);
- ♦ alla variazione al bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2016 nonché alla variazione al bilancio di previsione 2015 - 3^ parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato rilevato alla chiusura dell'esercizio 2014 e dal riaccertamento straordinario dei residui d.lgs. 118/2011 al 30/04/2015;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

entrambe le variazioni esaminate dal collegio dei revisori in sede di assestamento generale del bilancio di previsione 2015 (verbale n. 53 del 26.11.2015);

osservazioni, rilievi, determinazioni ed atti che qui si intendono integralmente riportati e confermati rispetto ai quali il collegio dei revisori non ha motivo per discostarsi dal loro contenuto;

- Vista la documentazione sopra elencata esibita dall'Ente relativamente alla presente variazione di bilancio;

### RILEVATO

che dagli atti esibiti al Collegio dei Revisori emergono le seguenti risultanze:

|                  |             |
|------------------|-------------|
| maggiori entrate | € 18.923,76 |
| maggiori spese   | € 19.114,17 |
| minori spese     | € 190,41    |

### 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 (ex art. 175, comma 4, TUEL), l'organo di controllo richiede che ad ogni intervento di variazione ed assestamento di bilancio siano prodotti 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



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

natura e le modalità di accertamento dell'entrata con la documentazione giustificativa;

~~che~~ oltre a quanto di seguito si evidenzierà;

circostanza che, anche in questo caso, non è stata soddisfatta per le ragioni di seguito spiegate;

- che con delibera n. 80 del 30.11.2015, il Consiglio Comunale ha approvato la "RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - BILANCIO DI PREVISIONE 2015"; nella delibera non ci sono riferimenti alle osservazioni dell'organo di controllo (vedi, in particolare, verbale n. 50 del 29.10.2015 e n. 53 del 26.11.2015);
- che con delibera n. 81 del 30.11.2015, il Consiglio Comunale ha approvato la "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 3^ PARZIALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO RILAVATO ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2014 E DAL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI D.LGS 118/2011 AL 30/04/2015"; non sono pervenute al Collegio dei Revisori le determinazioni assunte dal Consiglio Comunale in ordine alle osservazioni dell'organo di controllo formulate con verbale n. 53 del 26.11.2015 (la nota del 30.11.2015 richiamata nella delibera e redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario contenente le precisazioni alle osservazioni del Collegio non sono state ancora trasmesse all'organo di controllo);
- che con delibera n. 82 del 30.11.2015, il Consiglio Comunale ha approvato la "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2016"; non sono pervenute al Collegio dei Revisori le determinazioni assunte dal Consiglio Comunale in ordine alle osservazioni dell'organo di controllo formulate



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

con verbale n. 53 del 26.11.2015 (la nota richiamata nella delibera e redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario con la quale vengono fornite le precisazioni al parere del Collegio non sono state ancora trasmesse all'organo di controllo);

### OSSERVA

1. Dai dati disponibili e visionati dal collegio dei revisori emergono le seguenti carenze informative e documentali che il Consiglio Comunale dovrà chiarire; in particolare necessitano di chiarimenti, giustificazioni e documentazione, le seguenti variazioni riportate nei vari prospetti consegnati al Collegio dei revisori:

in ENTRATA:

- a) variazione positiva al capitolo di entrata 22786 di € 8.861,68, atteso che nella nota del Responsabile del Settore VII si dà atto che *< < in data odierna si venuti a conoscenza che relativamente alla L.R. 18/96 - SAD in particolare gravità - quest'ultima sta procedendo alla liquidazione quindi è lecito supporre che il pagamento al Comune avverrà entro il corrente anno > >*; il collegio ritiene opportuno che siano fornite ulteriori e più dettagliate informazioni sul punto, mediante l'esibizione di documentazione di supporto adeguata;

in USCITA:

- b) variazione positiva di € 8.861,68, imputata al capitolo 87226, assegnata al 7° Settore ("Contr. Interv. L.R. 18/96"); nell'elenco delle variazioni al meccanografico la maggiore spesa è inserita nella voce "Assistenza, Beneficienza pubblica e Servizi diversi alla Persona", senza ulteriori chiarimenti e documentazione di supporto sulla destinazione che si intende dare alla spesa;

2. Rileva, altresì, il collegio che le variazioni di bilancio prospettate, poiché impattano





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

sul Piano Esecutivo di Gestione (PEG), occorre che i Responsabili di Settore interessati attestino l'invarianza delle dotazioni dei singoli interventi di bilancio (cfr. art. 23 reg. di contabilità).

Il Collegio dei revisori fa, inoltre, presente, quanto già rilevato nel precedente verbale-parere n. 49 del 28.10.2015, ovvero:

- che in base al regolamento di contabilità, recentemente 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 gli Uffici del Comune sono chiusi e la domenica (ma ciò vale anche per gli altri giorni festivi) non sono normalmente giorno di lavoro, il tempo effettivamente a disposizione dell'organo di controllo per la verifica della documentazione inoltrata con la richiesta di parere, eventuali integrazioni documentali, chiarimenti e stesura del parere si riducono a 6 giorni effettivi;
- che è opportuno che il consiglio chiarisca l'espressione contenuta all'art. 97 del regolamento di contabilità, come modificato con atto C.C. n. 56 del 25/06/2015 <<*naturali e consecutivi*>>, precisando: a) quale sia l'esatto significato di <<*naturali*>>; b) l'opportunità di escludere le festività dal calcolo del termine e, quindi, rimuovere il termine eccessivamente penalizzante <<*consecutivi*>>; c) prevedere che la richiesta di chiarimenti ed eventuale documentazione integrativa interrompa il termine di decorrenza per esprimere il proprio parere, per evitare che, come nel caso in esame, interventi sul bilancio notevolmente complessi inducano l'organo di controllo ad espletare il proprio mandato sulla base delle sole carte messe a disposizione e non favorire



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

approfondimenti e chiarimenti per consentire all'organo di controllo di poter esprimere un parere informato anche in considerazione del fatto che i documenti oggetto di parere sono messi a disposizione dei revisori nell'imminenza del consiglio comunale convocato per deliberare su tali punti; si raccomanda nuovamente al Consiglio Comunale di pronunciarsi con urgenza su tale aspetto.

Nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni è il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti in ordine alla variazione di bilancio 2015 e variazione PEG n. 141 del 30.11.2015.

Invita il Consiglio comunale e la Giunta Municipale a tener presenti e ad attenersi alle osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Morrovalle, lì 17 Dicembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini (Presidente estensore)

Revisore, Rag. Angelo Linzi

Revisore, Dott. Nazzareno Tossici