



COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

--==out00o==--

**VERBALE N. 54 DEL 6 DICEMBRE 2016**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

inviato all'Ente tramite PEC del 7 dicembre 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 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 9-bis, del D.Lgs. 267/00, il quale prevede che le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione delle variazioni;
- Visto l'art. 193 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;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- 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;

in data **6 dicembre 2016** ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

### **P R E M E S S O**

- che in data 30 novembre 2016 è stato richiesto al collegio dei revisori il **PARERE** in ordine alla delibera di Giunta Municipale n. 148 del 24.11.2016 ed avente per oggetto **"VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2016 A SEGUITO DI EVENTI SISMICI"**, prodotta al collegio unitamente alla seguente documentazione allegata:
  - delibera della Giunta Municipale n. 148 del 24.11.2016, con oggetto: **"VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 A SEGUITO EVENTI SISMICI"**;
  - parere **"FAVOREVOLE"** in ordine alla regolarità tecnica e contabile della delibera da parte del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario;
  - Allegato **"A"**, relativo a **"VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L. 118)**



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==00000==--

distinto per missione, programma e titolo, riguardante le variazioni in aumento e in diminuzione delle sole spese per un importo complessivo di € 62.646,00;

- Allegato "B", relativo al prospetto dimostrativo del mantenimento degli "EQUILIBRI DI BILANCIO";
- Allegato "C" (3), relativo al prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica nel triennio 2016/2018;
- Allegato "D" (non identificato), riguardante "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere";
- Allegato "F" (non identificato), relativo alle richieste dei Responsabili di Settore;

### RICHIAMATE

le osservazioni del Collegio dei Revisori dei Conti in ordine alla non conformità del bilancio di previsione 2016 e del bilancio pluriennale pluriennale 2016 – 2018:

- 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;

VISTO



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- la documentazione sopra elencata esibita dall'Ente relativamente alla variazione di bilancio di cui alla delibera di Giunta Comunale sopra richiamata;
- l'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 che così dispone: << 4. *Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine* >>;

### OSSERVA

1. Il collegio segnala l'apparente uso distorto della disposizione normativa di cui all'art. 175, comma 4 D.Lgs. 267/2000 che consente all'organo esecutivo, assunti i poteri del Consiglio Comunale, di deliberare in via d'urgenza.

Invero, in data 15.11.2016, veniva richiesto al collegio il parere in ordine ad una variazione di bilancio per interventi sul bilancio di previsione richiesti dai diversi settori; si trattava, in buona sostanza, delle variazioni di bilancio che possono essere deliberate dal Consiglio Comunale entro il 30 novembre di ciascun anno, come previsto dall'art. 175, comma 3 del D.Lgs. 267/2000. L'anomalia risiede nel fatto di aver utilizzato lo strumento normativo previsto dall'art. 175, comma 4, nonostante che il Consiglio Comunale abbia adottato le delibere di variazioni di bilancio previste dal citato art. 175, comma 3, entro il termine del 30.11.2016, ovvero 7 giorni dopo della delibera adottata "in via d'urgenza" da parte dell'organo esecutivo. Sembra, quindi, trattarsi di un ritardo nella segnalazione dell'intervento sul bilancio da parte del Settore anche in considerazione del fatto che la variazione, peraltro di importo anche rilevante, pari ad € 62.646,00, riguarda per lo più (€ 60.000,00) interventi di manutenzione straordinaria (di cui in parte, per € 12.307,75, già affidati) a seguito dei recenti eventi legati al sisma del 24.08.2016 e 30.10.2016. Il collegio auspica una maggiore condivisione delle esigenze dei settori con la programmazione degli interventi sul bilancio e soprattutto con le tempistiche previste per l'adozione delle



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00no---

variazioni al bilancio di previsione, al fine di evitare la frammentazione degli interventi sul bilancio che rischierebbe di far perdere l'organicità e la visione unitaria del più importante strumento di programmazione.

2. Nel merito delle variazioni adottate, dai dati desumibili dalla documentazione allegata dall'Ente alla richiesta di parere, sono emerse alcune esigenze di chiarimenti e di esame della relativa documentazione di supporto in quanto non risultano sufficienti le motivazioni fornite dai responsabili di settore, in assenza delle quali il giudizio che il collegio è chiamato ad esprimere non può essere puntuale.

2.1 Nella delibera adottata dall'organo esecutivo, si fa riferimento agli eventi del sisma del 24.08.2016 e per ultimo a quello del 30.10.2016, ai << danni prodotti dal sisma del 20/10/2016 al patrimonio comunale >> che hanno richiesto il << reperimento urgentissimo delle risorse necessarie per finanziare i lavori di somma urgenza necessari per eliminare i danni prodotti dal sisma del 20/10/2016 al patrimonio comunale >>, nonché alla << necessità urgente di far fronte al lavoro straordinario della Polizia Municipale in seguito agli eventi sismici sopra descritti >>.

Tuttavia riguardo, in particolare, la segnalazione in delibera della circostanza, secondo la quale, << per i motivi d'urgenza sopra riportati, non è possibile seguire la normale procedura di variazione del bilancio di previsione di cui all'art. 175, comma 2, del TUEL >>, si è reso << necessario procedere, ai sensi dell'art. 175 comma 4, del TUEL, mediante deliberazione della Giunta comunale da assumere con i poteri del Consiglio >> il collegio, proprio alla luce delle osservazioni preliminari svolte nel precedente punto 1), in considerazione della necessità di verificare la sussistenza dei requisiti di cui all'art. 175, comma 3, in occasione della verifica effettuata in data 6.12.2016 presso l'Ente (cfr. verbale n. 55/2016), acquisiva la seguente documentazione:

- a) verbale di accertamento di "somma urgenza" (art. 163 del D.Lgs. 50/2016) datata 5.11.2016, redatta dal responsabile del IV Settore, Ing. R. Bocchini e dal Responsabile del III Settore, T. Raso;
- b) "perizia giustificativa lavori" datata 11.11.2016 e a firma del Responsabile del III Settore;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==00000==--

c) atto della Giunta n. 149 del 24.11.2016 avente per oggetto: "LAVORI DI SOMMA URGENZA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D.LGS 50/2016, PER ESECUZIONE INTERVENTI ELIMINAZIONE DANNI CONSEGUENTI AL SISMA DEL 30/10/2016. CUP: G24H16001110004".

2.2. Riguardo alla variazione richiesta per gli interventi di "manutenzione straordinaria", per l'importo di € 60.000,00, di cui << € 12.307,75 per lavori già affidati con verbale di somma urgenza del 02/11/2016 ed € 47.692,25 per progettazione e lavori strutturali da assegnare a seguito presentazione progetto >>; tenuto conto che dal prospetto prodotto dal Responsabile del III^ Settore dal quale emergono le seguenti finalità degli interventi:

### maggiori risorse:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
			manutenzione scuole materne		€ 2.087,42	Interventi sui danni causati dal sisma del 30.10.2016
			manutenzione uffici comunali		€ 50.592,58	Interventi sui danni causati dal sisma del 30.10.2016
			Incarichi professionali		€ 7.320,00	Progettazione interventi sui danni causati dal sisma del 30.10.2016
				TOTALE	€ 60.000,00	

### reperimento risorse:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
239056	12 2	221 9 999	URB. SEC.-MANUT. STRAORD. CENTRO HANDICAPPATI		€ 1.600,00	Economia
235902	6 1	221 9 16	3A-URB, MANUT, STRAOR, PISTA CICLISTICA		€ 30.000,00	Lavori rinviati su indirizzo dell'AC all'annualità 2017



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

234116	5	1	221 9999	3S. -LLPP-000U - PARCO MONUMENTO COMPLET.		€ 28.400,00	Lavori rinviati su indirizzo dell'AC all'annualità 2017
--------	---	---	----------	--	--	-------------	---

che nel verbale di accertamento di "somma urgenza", i tecnici hanno riscontrato quanto segue:

<<

- nel secondo piano del palazzo comunale, si è riscontrato un notevole aggravamento del quadro fessurativo prodotto dal sisma del mese di agosto ed è stato interdetto all'utilizzo, per cui necessita intervenire per la messa in sicurezza considerato che ai piani sottostanti vi sono uffici comunali operativi;
- nei locali sede ufficio tecnico comunale, interessato da diverse lesioni, pur se agibile e quindi utilizzato necessita dei lavori di sistemazione onde evitare cadute di porzioni di cornicioni c/o elementi in laterizio, oltre ad interventi di messa in sicurezza in generale;
- presso la scuola materna S. Agostino, è stata accertata la perdita di acqua proveniente probabilmente dall'impianto antincendio;
- presso la scuola materna acquaviva si rende necessario effettuare delle verifiche della pensilina esterna >>;

e gli stessi tecnici ritengono << indispensabile realizzare immediatamente le opere necessarie al ripristino delle condizioni di sicurezza dei luoghi ... attraverso l'esecuzione dei seguenti lavori >>:

<<

- Scuola materna S. Agostino, a seguito delle macchie di umidità, lavori di sistemazione impianto antincendio ed idrico, onde evitare la chiusura della stessa;
- Palazzo comunale: esecuzione di lavori edili per scarificare la muratura d'angolo e verificare le ammorsature; pulizia ed eliminazione frammenti delle lesioni presenti sulle pareti del piano II del palazzo comunale, riprese varie di piccole lesioni;
- Locali ufficio tecnico, lavori edili di sistemazione lesioni e riprese varie locali ufficio tecnico; scarifica e eliminazione detriti e frammenti canna soffitto scale accesso uffici; demolizioni murature per verifica controsoffitti corridoi;



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==00000==--

- *Lavori vari di sistemazione edili, riprese, presso tutte le strutture pubbliche e scolastiche.*
- *Si rende inoltre indispensabile ed urgente per permetterle l'utilizzo del II piano del palazzo comunale dove si svolge il consiglio comunale denominato "salone degli stemmi" la redazione di un progetto di messa in sicurezza mediante fornitura e posa in opera di catene in ferro lavorato e filettato agli estremi, posto in opera a vista con perfori, consolidamento delle capriate esistenti e rinforzo strutturale con tessuto e/o laminati in fibra di carbonio per ammorsatura muratura d'angolo, così come presso struttura sede ufficio tecnico >>;*

per una spesa prevista << sommariamente >> in un importo di € 60.000,00 Iva inclusa << che sarà meglio specificato nella perizia redatta utilizzando il prezzario Regione Marche e prezzi correnti >>.

Il collegio ha rilevato che, ferma la necessità di intervenire prontamente nelle situazioni di grave pericolo per la pubblica incolumità, le situazioni rappresentate nel verbale di accertamento di "somma urgenza" difettano in alcuni casi della dimostrazione della connessione diretta tra l'evento sisma, i rilievi evidenziati e gli interventi proposti nel verbale (né dalla perizia giustificativa si rilevano elementi in tal senso), tale da fugare ogni dubbio che gli interventi siano tutti (effettivamente) riconducibili alla "somma urgenza" (art. 163 del D.Lgs. 50/2016), e non piuttosto a situazioni di pericolo causate da mancati interventi risalenti nel tempo e che non sarebbero potuti essere affrontati mediante interventi programmati (seppure rapidi) più che con interventi localizzati e disposti al momento. E' il caso, ad esempio: presso la scuola materna S. Agostino, dei lavori di sistemazione impianto antincendio ed idrico; presso il palazzo comunale, dei lavori di scarifica della muratura d'angolo e della verifica delle ammorsature, pulizia ed eliminazione frammenti delle lesioni presenti sulle pareti del piano II del palazzo comunale, riprese varie di piccole lesioni; presso i locali dell'ufficio tecnico, dei lavori di eliminazione detriti e frammenti camor canna, demolizioni murature per verifica controsoffitti corridoi; presso la sala del consiglio comunale, per la redazione di un progetto di messa in sicurezza mediante fornitura e posa in opera di catene in ferro lavorato, ecc...

2.3. Sempre nell'ambito degli interventi di cui al punto precedente, il collegio richiede che





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

venga allegata la documentazione attestante l'invio (con data certa) della perizia giustificativa dei lavori alla stazione appaltante i lavori unitamente al verbale di accertamento di "somma urgenza" (art. 163, comma 4 del D.Lgs. 50/2016).

2.5. Relativamente alla variazione di bilancio avente per oggetto maggiori spese per **"lavoro straordinario"** per € 2.646,00 richiesto dalla Polizia Municipale: << si chiede una integrazione di almeno € 2.000,00 per integrare il monte ore di lavoro straordinario del V<sup>1</sup>° Settore, in quanto una notevole quantità di ore messe a disposizione del settore, sono state utilizzate per fare fronte alle urgenze relative agli eventi sismici che si sono succeduti dal mese di agosto ad oggi, e anche in prospettiva di tutte le manifestazioni che sono in programma fino al 31 dicembre 2016, di cui la polizia locale è una delle dirette interessate per garantire l'ordine e la sicurezza pubblica >>; la variazione è riprodotta nei prospetti seguenti:

### maggiori risorse:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
25050	Straord. Personale P.L.	11.057,00	2.000,00	Per verifica andamento liquidazioni straordinario a seguito eventi sismici 2016 (vedi nota allegata)
25100	Oneri rifl. su retrib.pers. P.L.	113.285,90	476,00	c.s.
25110	IRAP su retrib. Pers. P.L.	34.758,75	170,00	c.s.
	<b>TOTALE</b>		<b>2.646,00</b>	

### reperimento risorse:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
39050	Straord. Straord. per S.Trasp. scol.	3.375,00	1.000,00	Per verifica andamento liquidazioni straordinario
39100	O.R. pers. Trasp. Scuola	38.011,00	238,00	c.s.
91050	Straord. pers. Viabilità	6.639,00	1.000,00	c.s.
91100	O.R. pers. Viabilità	51.408,10	238,00	c.s.



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==00000==--

91110	IRAP pers. Viabilità	13.628,75	170,00 c.s.
-------	----------------------	-----------	-------------

In occasione della verifica presso l'Ente eseguita in data 6 dicembre 2016 (cfr. verbale n. 55), il collegio, ritenendo di dover approfondire le procedure di svolgimento del lavoro straordinario, acquisiva la seguente documentazione:

- atto della Giunta n. 149 del 21.12.2015, avente per oggetto: "AUTORIZZAZIONE LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2016"; nella delibera vengono autorizzate 3.612,78 ore di lavoro straordinario per complessivi € 48.772,62 distribuite ai 7 settori << mediante ripartizione percentuale tra le ore autorizzate nel corso di tutto l'anno 2015 >>; inoltre la delibera: a) demanda al Responsabile del 1° Settore la prenotazione degli impegni di spesa relativi alla retribuzione dei compensi per lavoro straordinario nonché degli altri istituti contrattuali; b) autorizza le liquidazioni dei compensi per lavoro straordinario bimestralmente, con determinazioni del Responsabile 1° Settore;
- atto di Determina n. 01/356 del 28.12.2015 avente per oggetto: "Lavoro straordinario e indennità accessorie anno 2016 - Impegno di spesa";
- atto di determina n. 01/68 del 14.03.2016 avente per oggetto: "RIDETERMINAZIONE IMPEGNI DI SPESA PER LIQUIDAZIONE LAVORO STRAORDINARIO, INDENNITA' DI REPERIBILITA' E TURNO AL PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2016".

Il Collegio ritiene che la procedura adottata dall'Ente non sia sufficientemente improntata alla trasparenza e chiarezza in quanto reputa fondamentale che ai fini dello svolgimento delle prestazioni di lavoro eccedenti l'orario d'ufficio vi sia, a monte (quindi, prima che il lavoro straordinario sia svolto), anche da parte dei responsabili di settore, una regolamentazione ed autorizzazione sufficientemente dettagliate in cui venga indicato analiticamente di cosa in concreto si dovrebbe fare nel lavoro straordinario (anche al fine di fugare ogni dubbio che non si tratta di compiti di normale amministrazione), chi (ruolo,



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

incarico e qualifica) e come dovrebbe essere prestato il lavoro straordinario, dovendosi presupporre che tali atti siano predisposti prima che il lavoro straordinario venga eseguito.

Pertanto, non sembra neanche corretta la procedura di attribuire con determina iniziale ad ogni Settore la possibilità di effettuare lavoro straordinario in base a dati storici. Tale procedura, secondo il collegio rischia di far perdere la natura stessa del "lavoro straordinario" che proprio perché "straordinario" non potrebbe giammai fare riferimento a dati storici e /o predeterminati (seppure in via presuntiva).

Pertanto, in conclusione,

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

in merito alla richiesta di parere relativa a **"VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2016 A SEGUITO DI EVENTI SISMICI"**, conformemente a quanto previsto l'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1 *bis* del D.lgs. 267/2000;

- ritiene che le suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni determinano un giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio negativo del provvedimento adottato dall'Ente e sottoposto all'esame del collegio;

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.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==00000==--

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Castelfidardo, il 6 dicembre 2016

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

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