



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

## VERBALE N. 65 DEL 29 DICEMBRE 2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Inviato con PEC del 29.12.2015

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'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/2000;
- 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,
- 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

(Ancona)

--==oo00oo==--

in data 29 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

1. Con atto n. 16 del 19.02.2015, il Consiglio Comunale approvava la bozza di convenzione regolante i rapporti tra il Comune di Castelfidardo e la Cooperativa sociale Cooss Marche per la realizzazione e gestione di una nuova casa di riposo / residenza protetta e tutti gli atti preordinati.

2. Con verbale n. 10 del 7.04.2015, al quale si fa rinvio costituendo lo stesso parte integrale del presente verbale, il Collegio dei Revisori esprimeva il proprio giudizio in merito alla convenzione, o meglio alla bozza di convenzione già approvata dalla Giunta Comunale mediante atto d'indirizzo assunto con delibera n. 13 del 9.02.2015.

Senza ripercorrere i diversi rilievi dell'organo di controllo, dettagliatamente indicati nel suddetto verbale, va opportunamente evidenziato che, a fronte dei citati rilievi, la Giunta Comunale con atto del 16.04.2015, n. 57, avente per oggetto "APPROVAZIONE CONVENZIONE COMUNE/COOP.COOSS MARCHE PER REALIZZAZIONE / GESTIONE NUOVA CASA DI RIPOSO - RESIDENZA PROTETTA - PARERE DEL COLL. DEI REVISORI DEI CONTI (VERBALE N. 10/2015) - ESAME E VALUTAZIONI - ATTO DI INDIRIZZO", deliberava:

«

- 1) di approvare le premesse in narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) di prendere atto del parere contabile favorevole, ancorché con osservazioni, formulato dal responsabile del settore finanziario in merito alla deliberazione di CC n. 16/2015;
- 3) di prendere atto del parere formulato dal Collegio dei revisori dei conti con verbale n. 10 del 7.04.2015 e delle relative controdeduzioni ampiamente articolate, formulate con il presente atto come da relazione



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

*“allegato C” al presente atto, che si condividono integralmente;*

- 4) *di trasmettere copia del presente atto – e relativi allegati al Consiglio Comunale per le determinazioni di competenza”.*

3. La Giunta Comunale, con ulteriore atto n. 69 dell'11.05.2015, avente per oggetto: **“CONVENZIONE COMUNE DI CASTELFIDARDO E COOPERATIVA COOSS MARCHE PER REALIZZAZIONE E GESTIONE NUOVA CASA DI RIPOSO – RESIDENZA PROTETTA – INTEGRAZIONE DELIBERAZIONE G.C. N. 57 DEL 16.04.2015 – ATTO D'INDIRIZZO”**, deliberava:

“

- 1) *di approvare le premesse in narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;*
- 2) *di integrare l'atto G.C. n. 57 del 16/04/2015 in merito alle modifiche e precisazioni da questa Amministrazione comunale ritenute opportune, da inserire nella bozza di convenzione, oggetto di prossimo esame da parte del Consiglio Comunale;*
  - a) *idonea sistemazione degli ospiti in caso di eventuale inagibilità della struttura;*
  - b) *precisazioni su rischio d'impresa a totale carico Cooss Marche;*
  - c) *precisazioni in merito agli oneri non dovuti per eventuali posti non coperti rispetto ai 45 convenzionati;*
- 3) *di prendere atto dell'accettazione da parte della Cooss Marche delle suddette precisazioni;*
- 4) *di trasmettere copia del presente atto – e relativi allegati – al Consiglio Comunale per le determinazioni di competenza”.*

4. Successivamente, il Consiglio Comunale, con delibera n. 43 adottata in data 13.05.2015, condividendo le controdeduzioni al parere del collegio dei revisori, di cui all'allegato “C” dell'atto di Giunta n. 57 del 16.04.2015, deliberava:

“

- 1) *la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto;*





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==000000==--

- 2) *di prendere atto del parere contabile formulato dal responsabile del settore finanziario e del parere formulato dal Collegio dei revisori dei conti con verbale n. 10 del 7.04.2015, allegati al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;*
- 3) *di prendere atto e di condividere le valutazioni ampiamente articolate e formulate con le deliberazioni G.C. n. 57 del 16/04/2015 e n. 69 dell'11/05/2015 che vengono allegate al presente atto;*
- 4) *di approvare definitivamente il testo della convenzione comprensivo delle integrazioni e precisazioni indicate nel presente atto, come da testo allegato;*
- 5) *di confermare, per quanto non disposto diversamente, il precedente proprio atto n. 16/2015".*

5. La Giunta Comunale, prima, e il Consiglio Comunale, dopo, hanno respinto la pressoché totalità dei rilievi dell'organo di controllo riportati nel verbale/parere n. 10 del 7.04.2015.

Si ricorda che con avviso pubblico del 2 agosto 2012 l'Ente aveva richiesto manifestazioni d'interesse per la gestione della casa di riposo, dando termine agli interessati di 30 giorni per la presentazione della documentazione (in considerazione del periodo notoriamente feriale e tenuto conto della notevole quantità di documentazione da esibire forse era più ragionevole scegliere un periodo diverso). Il parere dell'organo di controllo è stato richiesto dall'Ente quando ormai già molte attività (progettazione, convenzione con la ditta proprietaria dell'area in cui doveva essere realizzata la struttura, permesso di costruire, ecc.), connesse all'esternalizzazione del servizio mediante la stipula della convenzione con la COOSS Marche, erano già state realizzate.

Si riporta, di seguito, stralcio dei rilievi dell'organo di controllo e delle determinazioni assunte dall'Ente:

- a) "il principio che il Collegio ritiene debba essere posto a base di una corretta definizione del rapporto tra le parti è quello di definire e regolamentare già oggi, in sede di stipula della convenzione, ogni aspetto del rapporto per valutare l'impatto sul bilancio dell'Ente



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

e quello sociale della prestazione nell'ottica di evitare di rinviare al futuro soluzioni e regolamentazione di aspetti che, peraltro, sono di primaria importanza e che infieriscono sui futuri impegni finanziari dell'Ente e sul rapporto tra le parti"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale ritiene di non accogliere, per le motivazioni ampiamente illustrate, quanto indicato dal Collegio >>;*

b) "Richiesta di espressione del parere al Collegio solo una volta approvata la convenzione in sede consiliare"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale ritiene di non accogliere, per le motivazioni ampiamente illustrate, quanto indicato dal Collegio >>;*

c) "Efficacia condizionata della delibera consiliare"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale ritiene di non accogliere, per le motivazioni ampiamente illustrate, quanto sollevato dal Collegio al punto 3), mentre si accoglie l'invito a chiedere chiarimenti alla Cooss Marche in merito al documento di legittimazione per la presentazione della originaria manifestazione di interesse (che comunque — si ribadisce — è stata presentata dal Presidente e legale rappresentante della Cooperativa menzionata) >>;*

d) "mancata espressione di pareri sugli atti adottati in passato da parte del precedente Collegio dei Revisori dei conti"; l'Ente replica: << *Questa osservazione non appare condivisibile per tutto quanto detto e chiarito al precedente punto 2), cui si rinvia integralmente >>;*

e) "rilievi sulle forme di controllo previste"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale ritiene di non accogliere, per le motivazioni ampiamente illustrate, quanto sollevato dal Collegio al presente punto 5), mentre si accoglie l'invito a integrare il testo della convenzione, alla lettera M) prevedendo l'obbligo della presenza in commissione del Presidente o del Vice-Presidente della cooperativa qualora ciò sia richiesto espressamente, e al terzo capoverso della lettera M), dopo il punto 2) l'inserimento del (nuovo) punto 3): ad inviare entro il mese di settembre e di febbraio di ogni anno un report semestrale relativo all'andamento tecnico-gestionale e finanziario della struttura, e copia del bilancio una volta approvato in assemblea >>;*





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- f) "Garanzie a carico della cooperativa"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale ritiene di non accogliere, per le motivazioni ampiamente illustrate, quanto indicato dal Collegio* >>;
- g) "Impegni del Comune nei confronti della Cooperativa in merito ai posti convenzionati"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale ritiene di non accogliere, per le motivazioni ampiamente illustrate, quanto indicato dal Collegio* >>;
- h) "Osservazioni in materia di subentro di altro soggetto"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale ritiene di non accogliere, per le motivazioni ampiamente illustrate, quanto indicato dal Collegio* >>;
- i) "Acquisizione di atti della Cooss Marche presso il registro delle imprese e aggiornamento del Bilancio e atti connessi"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale si impegna comunque a richiedere una relazione dettagliata alla Cooperativa stessa, in merito all'investimento ed alla sua gestione, alla luce dei dati economico-finanziari aggiornati* >>;
- j) "Pareri preventivi dell'Asur e della Regione Marche"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale si impegna comunque a riprendere i contatti con gli organi competenti e se necessario (o richiesto) ad inviare loro una copia della convenzione una volta firmata* >>;
- k) "Eventuali contributi comunali alla Cooss Marche"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale non ritiene di dover ulteriormente chiarire nulla di più* >>;
- l) "Tariffe: modalità di determinazione ed adeguamento"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale non ritiene di dover ulteriormente chiarire nulla di più* >>;
- m) "Cooss Marche quale agente contabile"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale accoglie tale invito* >>;
- n) "Problematiche in materia di personale"; l'Ente replica: << *L'Amministrazione comunale,*



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

*nel confermare le decisioni già assunte e ampiamente ponderate, non ritiene di dover chiarire o specificare ulteriormente sul punto >>.*

Il Collegio dei Revisori dei Conti nel citato parere, reso con verbale n. 10 del 7.04.2015 aveva evidenziato, tra l'altro, diverse criticità in ordine alla situazione economica e finanziaria della cooperativa, tra le quali l'elevato indebitamento (oltre 24 milioni di euro) che risultava nel bilancio 2011. Ciò, secondo il Collegio, poteva rappresentare un oggettivo elemento di preoccupazione per la sostenibilità dell'operazione da parte della cooperativa (cfr. pag. n. 13 e seguenti del verbale n. 10 del 7.04.2015).

Tra le varie raccomandazioni suggerite al Comune, per le quali si rinvia al suddetto verbale-parere n. 10 del 7.04.2015, si segnalava l'opportunità che l'Ente avesse acquisito, preliminarmente alla stipula della convenzione, considerato la storicità dei dati a disposizione dell'Ente (risalenti al 2012) anche un'attestazione da parte dell'organo di controllo e di revisione della cooperativa in cui si attestasse l'attendibilità della situazione finanziaria, nonché la sostenibilità dell'investimento programmato ed assicurasse la sussistenza dei presupposti della "continuità aziendale" (*going concern*). Il collegio riteneva che la richiesta fosse coerente con l'art. 2423 *bis* del codice civile che definisce il concetto di "continuità aziendale" come << *prospettiva di continuazione dell'attività* >> e con i principi contabili (IAS 1) come << *capacità dell'entità di continuare a operare come un'entità in funzionamento* >>.

D'altra parte, al di là del fatto che l'attestazione richiesta si poneva come elemento necessario ed opportuno per l'Ente (oltre che nell'interesse dell'Ente stesso) in vista dell'esame della convenzione, il collegio la riteneva corretta (oltre che immune da vizi logici) anche in virtù del principio che impone al collegio sindacale o al revisore della società di monitorare la sussistenza dei requisiti di "continuità aziendale" e le azioni poste in essere dal Consiglio di Amministrazione per verificarla e assicurarla.

Su tale richiesta, però, la delibera della Giunta Comunale n. 57 del 16.04.2015, alla pag. 22 dell'allegato "C" (controdeduzioni al parere del collegio dei revisori) assume una posizione,





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

francamente, inconcepibile, nel senso che non si comprende per quale motivo l'Ente non abbia voluto avanzare la richiesta alla cooperativa. Si legge, infatti, nelle repliche al collegio dei revisori: << Circa la richiesta sollecitata di un'attestazione da parte dell'organo di controllo e di revisione della Cooperativa menzionata sull'attendibilità e sostenibilità finanziaria dell'operazione, si replica quanto segue: a parte il fatto che molti dati sono stati acquisiti in sede di presentazione dell'offerta (anno 2012 in merito al PEF), altri saranno in buona parte aggiornati con i dati di bilancio che saranno richiesti alla Cooss Marche o che saranno acquisiti presso il Registro delle Imprese; tuttavia si ricorda che la Cooperativa stessa è già assoggettata alla revisione legale da parte di una società di revisione, al controllo del Collegio Sindacale, alle ispezioni ordinarie annuali. L'Amministrazione comunale si impegna comunque a richiedere una relazione dettagliata alla Cooperativa stessa, in merito all'investimento ed alla sua gestione, alla luce dei dati economico-finanziari aggiornati >>.

Con verbale n. 37 del 30.06.2015, il presidente del collegio dei revisori dei conti, acquisiva la seguente documentazione che l'Ente aveva ricevuto dalla Cooss Marche:

- documento della cooperativa denominato "Iniziativa Castelfidardo" dell'aprile 2015 riguardante "Parametri di base/Investimenti/finanziamenti" e "Parametri di Gestione";
- piano economico finanziario con "piano di copertura finanziaria", "previsione stato patrimoniale", "previsione conto economico";
- estratto della delibera del 18.08.2004;
- bilancio al 31.12.2013;
- comunicazione della cooperativa dell'11.05.2015 avente per oggetto "precisazioni su struttura residenziale per anziani in corso di realizzazione";
- comunicazione della cooperativa assunta al n. 4354 di Prot. dell'Ente del 17.03.2015, avente per oggetto "ulteriori delucidazioni su finanziamento Banca Prossima".

Fatta eccezione per la delibera n. 95 del 6.07.2015, avente per oggetto la modifica del cronoprogramma in cui si prevede l'ultimazione dell'opera appaltata per il 23.07.2016 e il rilascio dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività per il 30.11.2016, non sono pervenuti





# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

==oo00oo==

successivamente ulteriori documenti.

A parere del collegio permangono le criticità segnalate sulle procedure seguite nella stipula della convenzione oltre alle perplessità sulla sostenibilità finanziaria dell'operazione.

Il Collegio raccomanda, pertanto, di monitorare continuamente la situazione e di riferire al Collegio dei Revisori

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Morrovalle, li 29 Dicembre 2015

## IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini

Revisore, Rag. Angelo Linci

Revisore, Dott. Nazzeno Tossici