

COMUNE DI CASTELFIDARDO	
20188	6 DIC 2016
Prot.	Data
Col. V	Cl. II Forc. 2



- Il gestore  
- S. G.  
- Sind.  
- Responsabile ufficio

COMUNE DI CASTELFIDARDO  
(Ancona)

---oo00oo---

## **VERBALE N. 55 DEL 6 DICEMBRE 2016** **DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Prot. n. \_\_\_\_\_ del 06.12.2016

L'anno **DUEMILASEDICI**, il giorno **SEI** del mese di **DICEMBRE (06.12.2016)**, alle ore **08,44** presso la sede del Comune di Castelfidardo, in Via Mazzini, 6, l'Organo di Revisione composto nelle persone di:

- Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente del collegio;
- Rag. Nazzareno TOSSICI, revisore;
- Rag. Angelo LINCI, revisore;

per il Comune di Castelfidardo, sono presenti:

- Rag. Giacomina GIULIODORI, Responsabile Servizio Amministrativo e Finanziario.
- Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/00;
- 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;

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

in data **7 dicembre 2016** ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

### **1. Parere chiesto al Collegio in data 30.11.2016 relativamente alla delibera G.C. n. 148.**

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, chiede che siano forniti gli opportuni chiarimenti in ordine all'apparente discrasia temporale dell'intervento dell'organo esecutivo rispetto a quella del Consiglio Comunale nell'ambito degli interventi ammessi sul bilancio di previsione entro il 30 novembre.

### **2. "Manutenzione straordinaria" e "lavoro straordinario" - (richiesta parere del 30.11.2016 relativo alla delib. G.C. n. 148).**

2.1. Nella delibera n. 148 del 24.11.2016 si prevedono spese per 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*



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

*presentazione progetto >>*; tenuto conto che dal prospetto prodotto dal Responsabile del III<sup>o</sup> 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
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 60.000,00</b>	

### reperimento risorse:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
239056	12 2	221999	URB. SEC.- MANUT. STRAORD. CENTRO HANDICAPPATI		€ 1.600,00	Economia
235902	6 1	221916	3A-URB, MANUT,STRAOR, PISTA CICLISTICA		€ 30.000,00	Lavori rinviati su indirizzo dell'AC all'annualità 2017
234116	5 1	221999	3S. -LLPP-000U - PARCO MONUMENTO COMPLET.		€ 28.400,00	Lavori rinviati su indirizzo dell'AC all'annualità 2017

il collegio chiede con urgenza giustificazioni e documentazione relativamente ai seguenti aspetti:



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- a) la giustificazione documentata alla base della scelta di optare con le modalità e le procedure di cui all'art. 163 del D.Lgs. 50/2016 per i lavori d'importo determinato in € 12.307,75; criteri di scelta della ditta appaltatrice dei lavori;
- b) la documentazione prevista dal citato art. 163, a partire dal verbale redatto in sede di sopralluogo e tutta quella prevista analiticamente dai vari commi dell'art. 163; tutti i documenti e le procedure previste dovranno essere forniti al collegio con data certa di effettiva redazione e di effettuazione secondo la tempistica prevista nel citato art. 163 del D.Lgs. 50/2016;
- c) atti e documentazione comprovante la stima dei lavori per la somma di € 47.692,25 e l'attestazione della diretta connessione tra l'evento del sisma e i danni riportati;
- d) modalità e criteri di scelta dei professionisti incaricati della progettazione e quantificazione degli onorari.

Viene consegnata al collegio la seguente documentazione:

- atto di Giunta n. 149 del 24.11.2016, relativo ai lavori di “somma urgenza” (doc. n. 8);
- verbale di accertamento di “somma urgenza” del 5.11.2016 (doc. n. 9);
- perizia giustificativa dei lavori di “somma Urgenza” (doc. n. 10).

2.2. 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 VI° 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 >>:

**maggiori risorse:**



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

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

- e) nella delibera, ed anche nella richiesta dei Settori (I e V), manca l'indicazione analitica 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, incarico e qualifica) e come dovrebbe essere prestato il lavoro straordinario, dovendosi presupporre che il lavoro straordinario debba ancora essere eseguito;
- f) per le ore di lavoro straordinario già prestate, ma ciò vale anche per tutte le ore di lavoro straordinario prestate nei vari settori ed Uffici, si richiede la documentazione attestante l'esistenza di una formale e preventiva autorizzazione allo svolgimento di tali prestazioni di lavoro eccedenti l'orario d'ufficio.

Il Collegio chiede che venga esibita tutta la documentazione a supporto delle ore di lavoro straordinario.

Viene consegnata la seguente documentazione:

- atto della Giunta n. 149 del 21.12.2015 (doc. n. 11);



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- atto di Determina n. 01/356 del 28.12.2015 (**doc. n. 12**);
- atto di determina n. 01/68 del 14.03.2016 (**doc. n. 13**);
- scheda riepilogo straordinario dipendente (**doc. n. 14**).

### **3. Attestazione saldi partecipate.**

Con comunicazione del 24.11.2016, il Comune di Castelfidardo, chiedeva al Collegio dei Revisori, l'asseverazione delle note informative (verifica crediti-debiti società partecipate).

In realtà il collegio con il verbale n. 34 del 24.06.2016, riteneva di poter procedere all'asseverazione delle seguenti partecipate:

- **APM spa;**
- **EDMA RETI GAS srl;**
- **FARMACIA COMUNALE CENTRO srl;** il Presidente procede ad asseverare ulteriormente la nota in data odierna (**doc. n. 1**);
- **MECCANO S. CON.LE.P.A.;** il Presidente procede ad asseverare ulteriormente la nota in data odierna (**doc. n. 2**);

per le seguenti partecipate, evidenziava la presenza di criticità che ne impedivano l'asseverazione:

- **ACQUEDOTTO DEL NERA spa;**
- **PLURISERVIZI FIDARDENSE srl;**
- **S.I. MARCHE SCRL;**
- **MULTISERVIZI spa;**

per le seguenti partecipate non risultavano pervenute le relative note informative dei saldi crediti e debiti:

- **PROMETEO spa;**
- **CONEROBUS spa;**
- **S.I.G. spa;**



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

- **SIC 1 srl;**
- **CASTELFIDARDO SERVIZI srl in liquidazione.**

Con la citata nota del 24.11.2016, l'Ente formulava alcune precisazioni; a fianco di ciascuna di essa il collegio annota le risultanze della odierna verifica:

- di aver provveduto a scrivere alla Società per l'**Acquedotto del Nera Spa** in data 09/06/2016 chiedendo l'iscrizione in bilancio dei contributi regionali a favore dell'Ente per gli anni 2014, 2015 e 2016 ma, nonostante ripetuti solleciti telefonici, non è stata ancora ottenuta risposta;
- i rapporti tra la **Pluriservizi Fidardense Srl** e l'ente sono gestiti direttamente dal Responsabile del I Settore, il quale ha a suo tempo inviato quanto richiesto nel verbale alla società stessa, senza ottenere ancora risposte;
- di aver provveduto a chiedere telefonicamente alla **SI Marche** l'invio di una nuova nota informativa firmata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, poiché alla data della precedente firma tale carica non era ricoperta, assicurando il collegio di provvedere non appena ricevuta dalla partecipata; l'Ufficio esibisce l'asseverazione dei saldi crediti-debiti della società, risultante alla data del 31.12.2015 eseguita da parte del Presidente del Consiglio di Amministrazione in data 24.11.2016 (**doc. n. 3**); il presidente, accertata la nuova asseverazione proveniente dall'Ente, procede ad apporre la propria firma di asseverazione;
- il capitolo di entrata 52201, dove è iscritto l'importo di € 134.012,32, riporta la vecchia intestazione "corrisp.gest.serv.gas **Multiservizi**", ma l'accertamento è stato registrato a nome dell'Edma Reti Gas Srl, che è subentrata alla Multiservizi Spa in seguito al conferimento del ramo distribuzione gas, come da convenzione rep. 6275 del 25/06/2014, in corso di rinnovo; dagli atti è emerso che la Multiservizi ha conferito il ramo d'azienda nella EDMA RETI GAS srl; pertanto la posizione debitoria e creditoria al 31.12.2015 deve essere riferita alla EDMA RETI GAS srl; il saldo crediti dell'Ente nei confronti della Multiservizi è, quindi, pari a zero; mentre la posizione dell'Ente nei



## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

confronti dell'EDMA RETI gas srl, presenta un saldo a credito del Comune di € 134.012,32; pertanto procede alla asseverazione (**doc. n. 4**);

- la società **Conerobus Spa** è stata venduta nel corso dell'anno 2015 con atto a rogito del notaio Anna Fionda di Pesaro in data 27/02/2015; nessuna richiesta di asseverazione è stata formalizzata da parte dell'Ente;
- la società **SIG Spa** è stata venduta nel corso dell'anno 2015 con atto a rogito del Segretario Generale del Comune di Penne in data 11/06/2015; nessuna richiesta di asseverazione è stata formalizzata da parte dell'Ente;
- la società **SIC 1 Srl** è fallita con sentenza n. 91 del 19/06/2014 del Tribunale di Ancona depositata in data 28/06/2014; nessuna richiesta di asseverazione è stata formalizzata da parte dell'Ente;
- la **Castelfidardo Servizi Srl in liquidazione** è stata cancellata dalla C.C.I.A.A. in data 03/03/2015; la società è stata cancellata dal Registro delle Imprese, in data 3.03.2015 e nessuna richiesta di asseverazione è stata formalizzata da parte dell'Ente.

Il Presidente del collegio assevera, inoltre la situazione crediti-debiti delle seguenti partecipate:

- **ANCONA AMBIENTE spa** (doc. n. 5);
- **PROMETEO spa** (doc. n. 6).

Si ritira copia dell'asseverazione effettuata per la **APM spa** in data 24.06.2016 (**doc. n. 7**).

#### 4. Adempimenti art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001.

Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, inviano entro il 31 maggio di ogni anno, specifiche informazioni sui costi della contrattazione integrativa, certificate dagli organi di controllo interno, al Ministero dell'economia e delle finanze, che predispone, allo scopo, uno specifico modello di rilevazione, d'intesa con la Corte dei conti e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della funzione pubblica. Tali informazioni sono volte ad accertare, oltre il rispetto dei vincoli finanziari in ordine sia alla





## COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

---oo00oo---

consistenza delle risorse assegnate ai fondi per la contrattazione integrativa sia all'evoluzione della consistenza dei fondi e della spesa derivante dai contratti integrativi applicati, anche la concreta definizione ed applicazione di criteri improntati alla premialità, al riconoscimento del merito ed alla valorizzazione dell'impegno e della qualità della performance individuale, con riguardo ai diversi istituti finanziati dalla contrattazione integrativa, nonché a parametri di selettività, con particolare riferimento alle progressioni economiche. Le informazioni sono trasmesse alla Corte dei conti che, ferme restando le ipotesi di responsabilità eventualmente ravvisabili le utilizza, unitamente a quelle trasmesse ai sensi del Titolo V, anche ai fini del referto sul costo del lavoro. L'Ufficio consegna copia attestante l'avvenuta trasmissione on line della documentazione di cui sopra effettuata in data 27.05.2016 con validazione attivata in data 27.05.2016, validazione conclusa in data 17.09.2016 e approvazione attiva in data 17.09.2016 (**doc. n. 15**).

Relativamente alla richiesta di parere in merito alla variazione di bilancio della Giunta Comunale n. 154 del 30.11.2016, si chiede il supporto documentale della stima dei lavori da effettuare nella prevista spesa di € 7.500,00. L'Ufficio consegna copia -del computo metrico estimativo relativo ai lavori di realizzazione bagno per disabili locali primo piano seconda scuola media "Paolo Soprani" (**doc. n. 16**).

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13,05, previa lettura ed approvazione.

Si comunica che le operazioni di verifica proseguiranno in data 15 dicembre 2016 alle ore 8,30.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Castelfidardo, il 6 dicembre 2016

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

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

