

Pervenuto
all'Ufficio Protocollo

il 9 GIU. 2015



COMUNE DI CASTELFIDARDO	
9208	9 GIU. 2015
Prot.	
Det.	V. Cl. 11 Fato. 2

COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

—00000—

VERBALE N. 24 DEL 9 GIUGNO 2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prot. n. 9208 del 9.06.2015

L'anno **DUEMILAQUINDICI**, il giorno **NOVE** del mese di **GIUGNO** (09.06.2015),
alle ore _____ presso la sede del Comune di Castelfidardo, in Piazza della Repubblica, n.
8, sono presenti:

- **Dott. Ugo Maria FANTINI**, presidente del collegio dei revisori dei conti;
- **Rag. Angelo LINCI**, revisore;

per il Comune di Castelfidardo, sono presenti:

- **Rag. Giacomina GIULIODORI**, Responsabile Servizio Amministrativo e Finanziario.

Si procede all'esame degli aspetti sotto indicati.

1) ATTESTAZIONE SALDI PARTECIPATE (ex art. 6 comma 4 D.L. 95/2012)

Il Collegio dei Revisori, in ordine alla sollecitata attestazione dei saldi delle partecipate ai sensi dell'ex art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, evidenzia quanto segue.

L'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/2012 testualmente recita << a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie >>.

La ratio della disposizione in esame va ricercata, secondo il parere espresso dalla Corte dei Conti – Sez. Reg. Controllo per la Lombardia n. 156/2014PAR al quale questo Collegio



ritiene sia opportuno uniformarsi, *"nell'ottica di un sempre maggiore controllo sugli strumenti societari, spesso utilizzati per scopi poco nobili (elusione dei vincoli di finanza pubblica), la norma sopra riportata si pone l'obiettivo di arginare il disallineamento delle poste debitorie e creditorie che spesso si riscontra nei bilanci della partecipata e dell'ente pubblico socio. L'obiettivo, pertanto, è quello di offrire dati certi circa i rapporti finanziari tra l'ente pubblico e la partecipata; e di stimolare, se necessario, processi di correzione di eventuali discordanze"*.

A ciò deve aggiungersi, secondo il citato parere della Corte dei Conti Lombardia che, *"<< relativamente ai rapporti con le società partecipate, l'utilizzo di risorse pubbliche, pur attraverso moduli privatistici, richiede particolari cautele in capo agli enti locali che concorrono alla loro gestione (cfr. in part. Sez. Veneto, deliberazione n.903/2012/LNPR). Con la conseguenza, per quanto qui maggiormente interessa, che l'ente partecipante non può esimersi dal porre in essere un effettivo e costante monitoraggio sull'andamento della società partecipata, tenuto conto non solo della natura pubblica sia delle relative risorse che del servizio svolto, ma anche, e soprattutto, della qualità di socio, con i correlativi compiti di vigilanza e controllo, che da tale qualifica discendono >>"*.

Nella Relazione illustrativa al D.L. n. 95/2012, si legge che la stessa, insieme al successivo comma 5, sono volte *"<< al conseguimento di positivi risultati, in termini di trasparenza e veridicità delle spese degli enti locali per il mantenimento delle strutture societarie, stabilendo l'obbligo per i revisori dei conti di seguire i principi di revisione contabile relativi alla "circolarizzazione dei crediti e dei debiti" >>"*.

Sulla base di tale principio, la Corte dei Conti della Lombardia, precisa che per *"<< "circolarizzazione dei crediti e dei debiti" si intende una procedura di conferma esterna finalizzata all'ottenimento e alla successiva valutazione di una comunicazione diretta fornita da una parte terza a fronte di una richiesta, da parte dell'organo di revisione, di informazioni su aspetti riguardanti una particolare voce, operazione o dato, che vengono ad incidere su asserzioni di bilancio. A tale procedura viene riconosciuto precipuo rilievo, non solo nei principi di revisione internazionali (Isa), ma anche dai principi di revisione nazionali (PR), emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (cfr. in part. Principi di Revisione 500, 505 e 530) >>"*.

Gli elementi ora richiamati permettono di evidenziare come assoluta centralità deve essere riconosciuta, senza dubbio, al ruolo svolto dall'organo di revisione dell'Ente partecipante, che è chiamato a garantire, in concreto, il perseguimento dell'obiettivo di arginare il disallineamento delle poste debitorie e creditorie tra società partecipata e Ente, che è, tra l'altro, il soggetto titolare, in quanto socio, dei poteri di stimolo per l'adozione dei necessari processi volti alla correzione delle discordanze rilevate.

Ne deriva, secondo la Corte dei Conti della Lombardia che, *"<< nel caso in cui nel bilancio certificato dall'organo di revisione della società partecipata sia possibile individuare, in modo analitico, i singoli rapporti debitori/creditori nei confronti degli Enti partecipanti, trattandosi, dunque, di dati ex se asseverati da tale organo di revisione, possono essere presi direttamente in considerazione dall'organo di revisione dell'Ente partecipante, che può procedere all'asseverazione della nota in parola, senza necessità di ottenere un'ulteriore asseverazione dei dati già certificati dall'organo di revisione della società partecipata >>"*.



Nel caso, viceversa, il bilancio non contenga un'analitica evidenziazione delle singole poste creditorie/debitorie nei confronti degli Enti partecipanti, appare necessario, sottolineare la Corte dei Conti con il citato parere che << anche l'organo di revisione dell'organismo partecipato asseveri la nota prevista dall'articolo 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012. Mentre, infatti, nel primo caso l'asseverazione sembra configurare un inutile aggravio, considerato che si tratta di dati già certificati dall'organo di revisione dell'organismo partecipato, ogniqualvolta, di contro, non sia riscontrabile analoga "certezza" su ogni singola posta creditoria/debitoria, la ratio stessa della disposizione, come sopra evidenziata, non può che imporre l'asseverazione, non solo da parte dell'organo di revisione dell'Ente partecipante, ma anche da parte di quello dell'organismo partecipato. La mancanza di asseverazione, che deriverebbe da un'interpretazione del dato letterale della disposizione in esame nel senso di imporre l'asseverazione soltanto da parte dell'organo di revisione dell'Ente partecipante, verrebbe a frustrare irrimediabilmente le finalità di trasparenza e veridicità, che, come ricordato, hanno connotato l'introduzione della disposizione de qua >>.

Secondo la procedura evidenziata nel parere più volte richiamato dalla Corte Lombarda, l'Ente partecipante, dunque, è tenuto, preliminariamente ai seguenti adempimenti:

- evidenziazione dal proprio conto dei residui di tutte le voci aventi ad oggetto i debiti e i crediti nei confronti delle società partecipate ritenute rilevanti;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti dell'ente locale.

Nel caso l'Ente partecipante e il suo organo di revisione non rilevino nel bilancio certificato dell'organismo partecipato la chiara evidenziazione sopra delineata delle singole poste creditorie/debitorie, l'amministrazione partecipante risulta tenuta a curare i seguenti ulteriori incombenzi:

- asseverazione da parte del soprarichiamato collegio dei revisori dei conti dei dati rilevati dalla contabilità dell'Ente partecipante;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate oggetto dall'attività di conciliazione, per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata e successiva trasmissione della richiesta nota all'ente controllante, nella quale venga fornito analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente;
- nel caso di mancata concordanza, alla luce del disposto della norma in analisi, l'Ente partecipante è tenuto ad effettuare una precipua analisi volta ad identificare le cause determinanti la divergenza dei risultati, adottando senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Ciò non toglie, conclude la Corte dei Conti, che << andando oltre il contenuto prescrittivo della norma in analisi come ora declinato, l'Ente, con propria valutazione discrezionale e nell'esercizio delle prerogative connesse alla propria qualità di socio, nel parre in essere il dovuto costante monitoraggio



sull'andamento della società partecipata, possa ricondurre l'asseverazione in parola, ad opera dell'organo di revisione delle società, tra gli strumenti attraverso cui esercitare i compiti di vigilanza e controllo, che, come visto, sono ad esso intestati >>>.

Agli atti dell'Ente risultano le seguenti note informative ex art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012 corredate della documentazione a fianco di ciascuna di esse indicata quanto segue:

- nota informativa relativa alla APM spa dalla quale risulta:

Società APM	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00
Debito Comune al 31.12..2014	21.548,30	22.325,57

Nella nota informativa si afferma che la differenza a debito di € 777,27 risultante dalla contabilità della società APM Spa rispetto a quanto contabilizzato dal Comune al 31.12.2014, deriva da n. 2 utenze con fatturazione a credito per le quali stiamo aspettando il rimborso (€ 22,62) e n. 4 utenze intestate al Comune di Castelfidardo relative a locali dati in gestione alle seguenti associazioni (799,89).

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa all'APM nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
 - comunicazione dell'APM del 16.03.2015 a firma del Responsabile Amministrativo del Dott. Luca Meconi in cui si indicano crediti per fornitura di acqua potabile per € 22.325,57; scheda analitica della posizione dalla quale risulta un credito di € 22.325,57;
 - documentazione dell'Ente afferente le risultanze;
- nota informativa relativa alla PROMETEO spa dalla quale risulta:

Società PROMETEO spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	2.149,63	0,00
Debito Comune al 31.12..2014	647,82	953,49

Nella nota informativa si afferma che la differenza a debito di € 305,67 risultante dalla contabilità della società PROMETEO Spa rispetto a quanto contabilizzato dal Comune al 31.12.2014, deriva da n. 6 utenze intestate al Comune di Castelfidardo relative a locali dati in gestione a varie associazioni.

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.



La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla PROMITTEO spa nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
- comunicazione email del 24.04.2015 proveniente da Raffaella Ginevri in cui si conferma il credito di € 647,82 relativo alla fattura 1499000747; nella nota si afferma che il debito per affitto locali di € 2.149,63 è stato registrato nell'anno 2015;

– nota informativa relativa alla CONEROBUS spa dalla quale risulta:

Società CONEROBUS spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla CONEROBUS spa nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
- comunicazione della MAZARS spa, società di revisione in cui assevera le risultanze contabili della CONEROBUS spa nei confronti del Comune per le finalità previste dalla norma;

– nota informativa relativa alla MULTISERVIZI spa dalla quale risulta:

Società MULTISERVIZI spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	135.215,53	31.666,40 (+ IVA) 38.633,01
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla MULTISERVIZI spa nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione



delle eventuali discordanze;

- comunicazione dell'organo di controllo del 01.04.2015 con la quale si assevera l'importo di € 31.666,40 al netto dell'IVA al 22%;
- la differenza di € 96.582,52 deriva da competenze fatturate e incassate dall'Ente nel 2015;

– nota informativa relativa alla PLURISERVIZI FIDARDENSE srl dalla quale risulta:

Società PLURISERVIZI FIDARDENSE spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	93.169,51	93.169,51
Debito Comune al 31.12.2014	29.300,65	29.300,65

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla PLURISERVIZI FIDARDENSE srl nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
- comunicazione del 20.04.2015 della PLURISERVIZI FIDARDENSE srl a firma dell'amministratore unico in cui si afferma la perfetta coincidenza dei dati contabili con quelli comunicati dall'Ente;

– nota informativa relativa alla FARMACIA COMUNALE CENTRO srl dalla quale risulta:

Società FARMACIA COMUNALE CENTRO srl	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	7.905,60	7.905,60
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla FARMACIA COMUNALE srl nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;



- comunicazione del 20.04.2015 della FARMACIA COMUNALE srl a firma dell'amministratore unico in cui si afferma la perfetta coincidenza dei dati contabili con quelli comunicati dall'Ente;

nota informativa relativa alla ANCONA AMBIENTE spa dalla quale risulta:

Società ANCONA AMBIENTE spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla ANCONA AMBIENTE spa nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
 - comunicazione della RECONTA ERNST & JOUNG spa, società di revisione in cui assevera le risultanze contabili della ANCONA AMBIENTE spa nei confronti del Comune per le finalità previste dalla norma;
- nota informativa relativa alla SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA spa dalla quale risulta:

SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA spa nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
- comunicazione del Presidente del Collegio Sindacale della società in cui assevera le risultanze contabili della SOCIETA' ACQUEDOTTO DEL NERA spa nei



confronti del Comune per le finalità previste dalla norma;

- nota informativa relativa alla società MECCANO SOC. CONSORT.LE spa dalla quale risulta:

MECCANO SOC. CONSORT.LE spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla società MECCANO SOC. CONSORT.LE spa nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
- comunicazione del Collegio Sindacale della società in cui assevera le risultanze contabili della società MECCANO SOC. CONSORT.LE spa nei confronti del Comune per le finalità previste dalla norma;

- nota informativa relativa alla società SI MARCHE srl dalla quale risulta:

SI MARCHE srl	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla società SI MARCHE srl nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
- comunicazione del 25.03.2015 a mezzo email della società in cui si confermano i dati;

- nota informativa relativa alla società S.I.G. spa dalla quale risulta:

S.I.G. spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00



Debito Comune al 31.12.2014	0,00	0,00
-----------------------------	------	------

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla società S.I.G. spa nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
 - comunicazione del 4.04.2015 a mezzo email della società in cui si confermano i dati;
- nota informativa relativa alla società SIC 1 srl dalla quale risulta:

SIC 1 srl	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	NON HA RISPOSTO
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	NON HA RISPOSTO

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla società SIC 1 srl nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società partecipate con l'indicazione delle eventuali discordanze;
 - da una ricerca effettuata sul portale dei fallimenti del Trib. di Ancona la società risulta dichiarata fallita in data 19.06.2014;
- nota informativa relativa alla società CASTELFIDARDO SERVIZI srl in liquidazione dalla quale risulta:

CASTELFIDARDO SERVIZI srl in liquidazione	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31.12.2014	0,00	NON HA RISPOSTO
Debito Comune al 31.12.2014	0,00	NON HA RISPOSTO

La nota informativa è sottoscritta dal Responsabile Servizi Finanziari.

La documentazione a corredo consiste nella seguente:

- comunicazione dell'Ente del 12.03.2015 trasmessa alla società CASTELFIDARDO SERVIZI srl in liquidazione nella quale si richiede la "nota informativa" asseverata dall'Organo di Revisione, relativa alla verifica dei crediti e debiti con le proprie società



partecipare con l'indicazione delle eventuali discordanze;

- visura della CCIAA dalla quale risulta che la società è stata cancellata in data 10.03.2015.

I revisori invitano l'Ente a richiedere il bilancio del 2014 completo di nota integrativa di quale risulta distintamente la posizione debitoria e creditoria della partecipata nei confronti dell'Ente al 31.12.2014 e/o l'asseverazione dell'Organo di Revisione delle seguenti partecipate:

- S.I.G. spa;
- S.I. MARCHE srl;
- FARMACIA COMUNALE CENTRO srl;
- PLURISERVIZI FIDARDENSE srl;
- PROMETEO spa;
- APM spa.

All'esito dell'acquisizione della documentazione sopra indicata, il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti provvederà ad asseverare le note informative sussistendone i requisiti formali. Si recisa, inoltre che l'asseverazione dovrà prevedere la mera corrispondenza del dato risultante dal rendiconto dell'Ente e quanto asseverato dall'organo di revisione della partecipata, ove presente, e in mancanza dal bilancio chiuso al 31.12.2014.

Il Responsabile del Servizio consegna la seguente documentazione relativa alla variazione di bilancio 2015 e pluriennale 2015 2017:

- proposta di delibera;
- elenco delle variazioni;
- nota del Responsabile del III Settore I.L. PP. Servizi Tecnici dell'8.06.2015 avente per oggetto "variazione bilancio anno 2015";
- email di Marco Stracquadanio dell'8.06.2015;
- comunicazione del Comandante della Polizia Locale del 4.06.2015;
- email di Maila Baldoni del 4.06.2015;
- nota del 5.06.2015 a firma del Responsabile del Servizio Amministrativo;
- email di Ranieri Bocchini del 9.06.2015 avente per oggetto "variazioni di bilancio";
- prospetto di calcolo del limite di spesa per gli enti soggetti al patto di stabilità con annesso verifica della compatibilità delle previsioni di bilancio con i vincoli del patto di stabilità dopo la variazione.

Il Collegio dei Revisori comunica che il giorno 19 giugno 2015 alle ore 9,00 per le verifiche di cassa.

Chiuso in Castelfidardo, alle ore 11,30 del 9 Giugno 2015.



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria FANTINI

Rag. Angelo LINCI

RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO E CONTABILE

Rag. Giacomina GIULIADORI