



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--oo00oo--

VERBALE N. 19 DEL 24MARZO2017
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Trasmesso con PEC del 24.03.2017

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 il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), aggiornato ai sensi del Dlgs n. 126/2014;
 - Visto l'art. 239 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,



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

-- = 000000 = --

- 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 24 MARZO 2017 ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

Preso atto che,

r il riaccertamento dei residui rappresenta un'attività di natura gestionale che il Comune deve effettuare entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016;

r le variazioni di bilancio necessarie alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, deve essere effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato, come previsto dall'articolo 3, comma 4, del D.lgs n. 118/2011.

r all'Organo di Revisione è stata sottoposta la proposta di deliberazione di Giunta n. 14912 del 14/03/2017 contenente il parere sulla regolarità tecnica e contabile apposto dal Responsabile del Servizio Amministrativo sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2016, nonché le variazioni di bilancio necessarie alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili.

Alla proposta di delibera di Giunta è allegato:

- ALL.A - elenco residui attivi conservati;
- ALL.B - elenco residui passivi conservati;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo==--

- ALL.C - elenco insussistenze residui attivi;
- ALL.D -elenco insussistenze residui passivi;
- ALL.E - elenco disimpegni su impegni;
- ALL. F - prospetto riassuntivo delle variazioni al bilancio 2017-2019 a seguito riaccertamento ordinario;

nel corso dell'attività di verifica del 21 marzo 2017 (cfr. verbale n.16 del 21.03.2017), il collegio procedeva ad acquisire ulteriori dati riferirti ai residui unitamente ad altra documentazione ed in particolare:

- riepilogo generale delle entrate;
- riepilogo generale delle spese;
- riepilogo degli accertamenti dei soli residui attivi riaccertati;
- riepilogo degli accertamenti dei soli residui passivi riaccertati;
- comunicazione inesigibilità importi originali;
- elenco disimpegni su impegni;
- elenco ruoli distinti per tipologia;
- lettera di trasmissione della documentazione relativa alla deliberazione del Consiglio Comunale - interventi conseguenti sisma 30.10.2016 all'ANAC del 07.03.2017;
- lettera del 10.012017 relativa a delibera consiglio comunale n. 100 del 20.12.2016 avente per oggetto riconoscimento debiti fuori bilancio, inviata Procura della Corte dei Conti - Marche e Pres. del Collegio dei Revisori;
- copia delibera del Consiglio Comunale n. 100 del 20.12.2016, relativa a interventi di somma urgenza per esecuzione lavori e sistemazione danni conseguenti al sisma del 30.10.2016 - riconoscimento della spesa;
- determina lavori pubblici Settore III - interventi somma urgenza; liquidazione ditta per complessivi € 4.959.69 e relativi allegati;
- provvedimento di liquidazione del professionista di € 2.522,98 lordo;
- accertamenti per anno residuo 2016.

Osservato che,

□ vanno mantenuti solo i residui relativi a obbligazioni scadute ed esigibili; gli altri



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

-- = oo00oo = --

devono essere cancellati e reimputati agli esercizi successivi sulla base della scadenza, con il Fondo Pluriennale Vincolato;

■ a seguito del riaccertamento ordinario, è individuato il nuovo valore del Risultato di Amministrazione al 1° Gennaio 2017, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo - rettificato - del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, sulla base della percentuale del non riscosso negli ultimi cinque esercizi (rapporto tra incassi in conto residui e residui attivi all'inizio di ogni anno);

Riconosciuto che in conformità,

- al punto n. 9 del principio n. 4/2 della competenza finanziaria potenziata allegato al D.Lgs. 118/2011;

-
- al principio contabile generale n. 9 della prudenza;

la ricognizione dei residui attivi e passivi deve essere diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

esaminati i documenti di supporto all'operazione di riaccertamento dei residui messi a disposizione dell'Ente, in parte, anche nell'accesso presso la sede dell'Ente in data 21 marzo 2017 in occasione del quale è stato redatto il verbale n. 16 che qui si intende integralmente riportato;

il collegio dei revisori dei conti evidenzia quanto segue.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=000000=--

■ RESIDUI ATTIVI

Dall'esito del riaccertamento ordinario risultano alla fine del 2016 residui attivi pari ad un importo complessivo di € 6.085.548,87.

Inoltre, dalla documentazione prodotta, risulta:

in conto residui:

- residui attivi all'1.01.2016, € 4.864.924,49;
- riscossioni in conto residui € 2.466.148,16;
- variazioni nei riaccertamenti dei residui, € - 728,14;
- residui attivi mantenuti, € 2.398.048,19;

in conto competenza:

- previsioni definitive, € 26.343.171,72;
- riscossioni in conto competenza, € 14.276.888,73;
- accertamenti, € 17.964.389,41;
- variazioni entrate competenza, € - 5.310.147,78;
- residui in conto competenza, € 3.687.500,68;

Dalla ricognizione dei residui attivi l'Ente ha individuato:

1] crediti di dubbia e difficile esazione stralciati dal conto consuntivo 2016:

- 0,00.

2] crediti riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti, per "sgravi tari", "errata quantificazione dell'accertamento", "diminuzione canone affitto del 25% da ottobre 2015"; "correlate a spese non sostenute", "aggiornamenti dei dati da parte del MEF", per un importo complessivo di € 60.481,99. Contestualmente l'Ente rileva maggiori entrate per € 59.735,85.

3] si evidenzia che tra i residui figurano anche crediti di anzianità risalente al 2011,



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--oo00oo--

come si evince dalla seguente tabella:

TIT- ANNO	Residuo conservato
1 - 2012	125.160,00
1 - 2013	285.974,71
1 - 2014	271.516,69
1 - 2015	378.602,14
1 - 2016	1.574.150,30
2 - 2014	21.620,57
2 - 2015	29.974,37
2 - 2016	144.780,99
TIT- ANNO	Residuo conservato
3 - 2012	8.347,90
3 - 2013	46.701,36
3 - 2014	30.319,47
3 - 2015	315.920,92
3 - 2016	1.951.600,86
4 - 2015	22.982,71
6 - 2009	850.000,00
9 - 2011	21,00
9 - 2013	265,51
9 - 2015	10.640,84
9 - 2016	16.968,53
Tot. Titolo.	6.085.548,87
TOTALE	6.085.548,87

Si rileva la presenza di diversi residui di anzianità anche di 5 anni.

In particolare, residui:

- per ruoli afferenti a tributi TARSU, di cui € 125.160,00 riferiti al 2012 ed € 268.281,91 riferiti al 2014;
- per proventi da impianti sportivi, € 54.711,99, risalenti anche al 2012, 2013, 2014 e



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo==--

2015;

- per utilizzo strutture residenziali per anziani, € 157.286,54, risalenti anche al 2013 e 2015;
- per canoni di locazione immobili, € 82.607,99, risalenti anche al 2013, 2014, 2015.

Nel corso degli anni 2014 e 2015, L'Ente ha provveduto a stralciare diversi ruoli emessi a vario titoli e di diverse anzianità come si evince dal prospetto elaborato dall'Ufficio Ragioneria:



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=00000=--

RUOLO N.	ANNO EMISSIONE	IMPORTO A RUOLO	ANNO RIFERIMENTO	SERVIZIO	CAPITOLO	IMPORTO	NOTE
4451	2012	33.994,00	2009	CASA DI RIPOSO	33720	3.910,00	STRALCIATO NEL 2014
			2010	CASA DI RIPOSO	33720	7.852,00	STRALCIATO NEL 2014
			2011	CASA DI RIPOSO	33720	11.698,00	STRALCIATO NEL 2014
				TOT.CASA RIPOSO		23.460,00	
			2009	AFFITTI	35200	25,00	STRALCIATO NEL 2014
			2010	AFFITTI	35200	493,00	STRALCIATO NEL 2014
			2011	AFFITTI	35200	10.016,00	STRALCIATO NEL 2014
				TOT.AFFITTI		10.534,00	
				TOT.RUOLO		33.994,00	
3257-13053	2013	8.136,00	2009	CASA DI RIPOSO	33720	2.303,00	RISCOSSO NEL 2014
			2012	CASA DI RIPOSO	33720	5.833,00	STRALCIATO NEL 2015
				TOT.RUOLO		8.136,00	
3415	2013	5.397,00	2012	CASA DI RIPOSO	33720	5.397,00	STRALCIATO NEL 2015
3256	2013	12.327,00	2005	AFFITTI	35200	113,00	STRALCIATO NEL 2015
			2006	AFFITTI	35200	1.362,00	STRALCIATO NEL 2015
			2007	AFFITTI	35200	1.362,00	STRALCIATO NEL 2015
			2008	AFFITTI	35200	1.362,00	STRALCIATO NEL 2015
			2009	AFFITTI	35200	1.362,00	STRALCIATO NEL 2015
			2010	AFFITTI	35200	1.362,00	STRALCIATO NEL 2015
			2011	AFFITTI	35200	1.362,00	STRALCIATO NEL 2015
			2012	AFFITTI	35200	4.042,00	STRALCIATO NEL 2015
				TOT.RUOLO		12.327,00	
817	2013	5.423,00	2012	AFFITTI	35200	5.423,00	STRALCIATO NEL 2015
620	2013	1.476,00	2012	AFFITTI	35200	1.476,00	STRALCIATO NEL 2015
1140	2014	9.430,00	2012	AFFITTI	35200	230,00	STRALCIATO NEL 2015
			2013	AFFITTI	35200	9.200,00	NON STRALCIATO
				TOT.RUOLO		9.430,00	
2492	2012	13.746,00	2009	MERCATO COPERTO	32700	4.506,00	STRALCIATO NEL 2015
			2010	MERCATO COPERTO	32700	6.811,00	STRALCIATO NEL 2015
			2011	MERCATO COPERTO	32700	2.319,00	STRALCIATO NEL 2015
				TOT.MERC.COPERTO		13.636,00	
				INTERESSI	38110	110,00	STRALCIATO NEL 2015
				TOT.RUOLO		13.746,00	
2471	2013	5.619,00	2012	MERCATO COPERTO	32700	3.221,00	STRALCIATO NEL 2015
			2012	MERCATO COPERTO	32700	2.398,00	STRALCIATO NEL 2015
				TOT.RUOLO		5.619,00	
2841	2013	6.025,00	2011	MERCATO COPERTO	32700	57,15	RISCOSSO NEL 2015
			2011	MERCATO COPERTO	32700	2.244,85	STRALCIATO NEL 2015
				TOT.MERC.COPERTO		2.302,00	
			2011	AFFITTO	35200	3.723,00	STRALCIATO NEL 2014
				TOT.RUOLO		6.025,00	



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--oo00oo--

Restano, comunque, ancora molti residui attivi nella contabilità dell'Ente risalenti anche al 2009.

Relativamente ai residui risalenti anche ad un'anzianità di diversi anni il collegio ricorda che il mantenimento nelle scritture contabili dell'ente e nel bilancio rappresentano una gestione non coerente con le finalità istituzionali, se non giustificate da motivi validi e documentati. L'Ente deve, infatti, attivarsi per il recupero celere delle somme e intraprendere azioni immediati ed efficaci per il recupero del credito e laddove non è possibile per incapacità del debitore a far fronte alle proprie obbligazioni scadute l'Ente dovrà procedere alla liberazione dei beni dai soggetti che li utilizzano.

Ricorda, inoltre, il collegio che il compito dell'Ente è quello di rendere i beni produttivi di proventi; in caso di inerzia l'Ente può essere chiamato a risarcire il possibile danno erariale.

4] Il collegio chiede, inoltre, di conoscere il motivo per cui gli utili della partecipata PROMETEO, pari ad € 42.228,07 non sono stati ancora distribuiti.

5] Il collegio dei revisori, con particolare riguardo alle criticità segnalate in ordine ad alcuni aspetti della gestione, relativamente agli importi dei residui e/o del FPV risultanti dal riaccertamento ordinario dei residui ed appostati nel consuntivo del 2016, rinvia alle riserve già espresse nei vari verbali.

In particolare per tutti si richiamano le criticità evidenziate, per ultimo, con il verbale parere n. 10 del 06-08.03.2017 relativo al parere espresso dal collegio dei revisori al bilancio di previsione 2017-2019:

▪ entrate da ACQUEDOTTO DEL NERA, per l'importo di € 64.861,71 (cfr. anche



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo=--

verbali 7 e n. 8 del 9.02.2017);

- sanzioni stradali;
- partecipate.

■ RESIDUI PASSIVI

Dall'esito del riaccertamento ordinario risultano alla fine del 2016 residui passivi pari ad un importo complessivo di € 2.120.705,34.

Inoltre, dalla documentazione prodotta, risulta:

in conto residui:

- residui passivi all'1.01.2016, € 2.061.872,27;
- pagamenti in conto residui € 2.466.148,16;
- variazioni nei riaccertamenti dei residui, € - 19.977,54;
- residui passivi mantenuti, € 176.001,03;

in conto competenza:

- previsioni definitive, € 26.343.171,72;
- riscossioni in conto competenza, € 13.692.348,31;
- impegni, € 15.637.052,62;
- economia di competenza, € 9.201.707,39;
- residui in conto competenza, € 1.944.704,31;

Dalla ricognizione dei residui attivi l'Ente ha individuato:

1] debiti insussistenti o prescritti per "errata quantificazione dell'impegno", per un importo complessivo di € 19.977,54.

2] Inoltre l'Ente, nella procedura di riaccertamento, evidenzia le seguenti



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo=--

reimputazioni di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2016, come di seguito riportate:

- impegni correnti, € 543.257,49;
- impegni in c/capitale, € 833.784,35;

per un importo complessivo di € 1.377.041,84 che va a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato.

3] Il collegio, con i verbali di seguito indicati segnalava alcune criticità in ordine alle spese previste per lavori di somma urgenza derivanti dal sisma del 30.10.2016:

a) n. 54 del 06-07.12.2016 relativamente al parere espresso in merito alla **"VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2016 A SEGUITO DI EVENTI SISMICI"** adottata con delibera di G.M. n. 148 del 24.11.2016;

b) n. 58 del 14.12.2016 relativamente al parere espresso in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 14821 del 05.12.2016 ed avente per oggetto **"INTERVENTI DI SOMMA URGENZA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D.LGS 50/2016, PER ESECUZIONE LAVORI SISTEMAZIONE DANNI CONSEGUENTI AL SISMA DEL 30/10/2016. RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI ART. 194, COMMA 1 LETT. E D.LGS 267/2000. CUP: G24H16001110004. CIG:ZA31C5C5CO"**.

Nella proposta di delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio, si afferma che l'evento calamitoso *<< ha causato situazioni di pericolo per l'incolumità pubblica, e la conseguente chiusura temporanea di alcune strutture e strade interessate e si sono quindi resi necessari eseguire alcuni lavori per rimuovere lo stato di pregiudizio alla pubblica incolumità >>*; inoltre, si dà atto che *<< nella perizia giustificativa dei lavori, redatta dal Responsabile III SETTORE LL. PP. SERVIZI TECNICI Geom. Tommaso RASO, dell'11/11/2016, dell'importo di € 60.000,00 compresa IVA al 22%, di cui € 47.692,25*



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=000000=--

tra le somme a disposizione per progetto esecuzione lavori messa in sicurezza strutture palazzo comunale e sede ufficio tecnico, da affidare a seguito della presentazione del progetto da parte del tecnico incaricato mentre si prendeva atto dell'immediata esecuzione ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs 50/2016, dei lavori di somma urgenza (art.175 D.P.R. 207/2000) per un importo complessivo di € 12.307,75 con il conferimento per l'attivazione immediata degli interventi, senza impegno di spesa, alle seguenti ditte:

- a) EDIL C.S.P., via Caravaggio — Porto Recanati per piattaforma aerea, per un importo di € 766,32 oltre I.V.A. 22% per complessivi € 934,91;*
- b) CINGOLANI Vincenzo di Castelfidardo, via Montoro Selva n. 8 Castelfidardo, per le opere edili, per un importo di € 2.404,00 oltre I.V.A. 22% per complessivi € 2.932,88, di cui € 967,46 (inclusa I.V.A. per lavori scuole materne;*
- c) SANTINELLI Bruno, via C. Colombo n. 6 - Castelfidardo, per le opere idrauliche, per un importo di € 918,00 oltre I.V.A. 22% per complessivi € 1.119,96;*
- d) Ing. Moreno BINCI, via Matteotti n. 16 - Castelfidardo, per la redazione progetto definitivo ed esecutivo lavori di messa in sicurezza strutture sede sala consiliare e locali sede ufficio tecnico, per un importo di € 6.000,00 incluso 4% per oneri previdenziali oltre I.V.A. 22% per complessivi € 7.320,00 > > .*

Inoltre, nella delibera di proposta di riconoscimento del debito fuori bilancio, dopo aver richiamato:

- < la delibera G.C. n. 149 del 24/11/2016 avente ad oggetto "lavori di somma urgenza ai sensi dell'art. 163 del D.Lgs. n. 50/2016 per esecuzione interventi eliminazione danni conseguenti al, sisma del 30/10/2016 con cui l'organo esecutivo ha approvato:
 - il Verbale di somma urgenza allegato alla stessa, redatto dai tecnici comunali Ing.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo==--

Ranieri BOCCHINI Responsabile Settore IV urbanistica — edilizia privata e Geom. Tommaso RASO Responsabile Settore III, LL. pp. - Servizi Tecnici in data 05/11/2016, dal quale si evince la necessità di intervenire ai sensi dell'art. 163 del DLgs 50/2016, disponendo l'immediata esecuzione dei lavori di somma urgenza ad apposite ditte per l'attivazione immediata degli interventi necessari;

- la perizia giustificativa dei lavori in questione allegata, redatta dal Responsabile III SETTORE LL. PP. SERVIZI TECNICI Geom. Tommaso RASO in data 11/11/2016, dell'importo di € 60.000,00 compresa IVA al 22%, di cui € 47.692,25 tra le somme adisposizione per progetto esecuzione lavori messa in sicurezza strutture palazzo comunale e sede ufficio tecnico, da affidare a seguito della presentazione del progetto da parte del tecnico incaricato mentre si prendeva atto dell'immediata esecuzione ai sensi dell'art. 163 del D. Lgs 50/2016, dei lavori di somma urgenza (art.175 D.P.R. 207/2000) per un importo complessivo di € 12.307,75 con il conferimento per l'attivazione immediata degli interventi, senza impegno di spesa, > > ;*

Il collegio dei Revisori ribadisce, anche in questa sede (rinviando per una disamina completa dell'operazione ai verbali sopra richiamati) l'impossibilità di poter individuare esattamente, dagli atti emanati dall'Ente, i danni causati dal sisma per i quali sono stati necessari interventi di "somma urgenza" ai sensi dell'art. 163 del D.Lgs. 50/2016 per un importo complessivo stimato con perizia in 60.000,00 euro, comprendenti spese, si legge nella delibera << *sostenute nei limiti delle accertate necessità per la rimozione dello stato di pregiudizio alla pubblica incolumità e che la spesa di € 12.307,75 > > .*

Il Collegio evidenzia, inoltre, che l'importo di maggior peso nelle spese sostenute per



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo==--

lavori di "somma urgenza", immediatamente affidati per rimuovere lo stato di pregiudizio alla pubblica incolumità (senza il preventivo impegno di spesa), riguarda l'affidamento del progetto al professionista Ing. Moreno BINCI, per un importo complessivo di € 7.320,00 su un totale di spesa effettuata (senza precedente impegno ed oggetto di riconoscimento del debito fuori bilancio) di € 12.307,75. Peraltro, al professionista risulta affidata la redazione del progetto definitivo ed esecutivo dei lavori di messa in sicurezza delle strutture della sala consiliare e dei locali sede dell'ufficio tecnico; lavori che sono ricompresi nel verbale di accertamento della "somma urgenza", ma non tra le spese sostenute senza il preventivo impegno di spesa.

A tale riguardo, recentemente, è intervenuta l'ANAC con comunicato del 15.02.2017 nel quale, fra l'altro, sottolinea che ai fini del rilascio del parere di congruità dei prezzi

L'Anac, svolge una verifica formale della sussistenza dei presupposti di cui all'art. 163, accertando, preliminarmente, che sia stata effettivamente posta in essere una procedura di somma urgenza. Infatti, le stazioni appaltanti, richiedono il parere di cui all'art. 163 solo nei casi in cui hanno dovuto provvedere all'affidamento di servizi o forniture per far fronte a situazioni di somma urgenza che non abbiano consentito alcun indugio.

Le situazioni indicate dalla norma, ricorda l'ANAC, sono anche quelle previste dal comma 1, lett. c), della Legge n. 225/92, ovvero la ragionevole previsione, ai sensi dell'art. 3 della medesima disposizione, dell'imminente verificarsi di detti eventi, che richiede l'adozione di misure indilazionabili.

Si tratta di:

1. eventi naturali o connessi con l'attività dell'uomo che possono essere fronteggiati mediante interventi attuabili dai singoli Enti e Amministrazioni competenti in via ordinaria;
2. eventi naturali o connessi con l'attività dell'uomo che per loro natura ed



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo=--

estensione comportano l'intervento coordinato di più Enti o Amministrazioni competenti in via ordinaria;

3. calamità naturali o connesse con l'attività dell'uomo che, in ragione della loro intensità ed estensione, debbono, con immediatezza d'intervento, essere fronteggiate con mezzi e poteri straordinari da impiegare durante limitati e predefiniti periodi di tempo.

In occasione della verifica effettuata dal collegio in data 21.03.2017, si è preso atto che al 31.12.2016 l'Ente aveva provveduto a liquidare la somma di € 4.959,69, ai seguenti soggetti:

- € 743,32, oltre Iva, alla ditta EDIL C.S.P. di Porto Recanati, per piattaforma aerea;
- € 2.404,00, oltre Iva, a CINGOLANI Vincenzo, per opere edili;
- € 918,00, oltre Iva, per opere edili;

mentre interventi vari legati agli eventi sismici per € 87.063,94 sono indicati tra i disimpegni su impegni.

4] Il collegio dei revisori, con particolare riguardo alle criticità segnalate in ordine ad alcuni aspetti della gestione, relativamente agli importi dei residui e/o del FPV risultanti dal riaccertamento ordinario dei residui ed appostati nel consuntivo del 2016, rinvia alle riserve già espresse nei vari verbali.

In particolare per tutti si richiamano le criticità evidenziate, per ultimo, con il verbale parere n. 10 del 06-08.03.2017 relativo al parere espresso dal collegio dei revisori al bilancio di previsione 2017-2019:

- salario accessorio conseguente all'accordo sulla contrattazione integrativa decentrata (cfr. anche verbale n. 67 del 23.12.2016);
- salario straordinario;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo==--

- contenzioso e spese legali.

Il collegio si riserva di effettuare ulteriori verifiche sui residui attivi e passivi finali del 2016 in sede di esame del conto consuntivo 2016. Per tale motivo si chiede la messa a disposizione della documentazione di supporto giustificatrice dell'iscrizione del residuo nel rendiconto finale del 2016.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--=oo00oo==--

CONCLUSIONI

--oo00oo--

Pertanto, il collegio dei revisori pur ravvisando, in via generale, la sussistenza dei presupposti sotto il profilo contabile per poter ritenere positivo il proprio parere sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2016 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 D.Lgs. N. 118/2011 della GM del Comune di Castelfidardo n. 14912 del 14/03/2017, formula le riserve sulle specifiche problematiche evidenziate nel presente verbale.

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 si riflettono conseguentemente nel presente atto devono intendersi qui riportati senza che in alcun caso il parere espresso nel presente verbale possa costituire revisione di precedenti pareri in assenza di espressa evidenza da parte del Collegio dei Revisori.

Chiuso in Porto San Giorgio, il 24 marzo 2016.

Si pubblichi sul sito.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini (*presidente*)

Rag. Angelo Linci (*revisore*)

Dott. Nazzareno Tossici (*revisore*)