



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

## **VERBALE N. 5 DEL 24 MARZO 2015** **DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Prot. n. \_\_\_\_\_ del 24.03.2015

L'anno **DUEMILAQUINDICI**, il giorno **VENTIQUATTRO** del mese di **MARZO (24.03.2015)**, alle ore **15,10** 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;
- Dott. Nazzareno TOSSICI, revisori;

per il Comune di Castelfidardo, sono presenti:

- Rag. Giacomina GIULIODORI, responsabile Servizi Amministrativi e Finanziari.

Il collegio procede all'espletamento delle attività di seguito indicate.

### **1) VERIFICA DI CASSA**

Il Collegio, con la collaborazione del Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 24.03.2015 (**doc. n. 1**).

#### **Giornale dei Mandati**

Le risultanze alla data del 20.03.2015 (fino al mandato n. 991, emesso in data 20.03.2015, di € 1951,38), della pagina n. 230 del "giornale di cassa" (esercizio 2015) riferito alla data del 20.03.2015, stampato in data 24.03.2015, sono le seguenti (**doc. n. 1**):

Totale mandati emessi in c/competenza	€	1.387.471,66
Totale mandati emessi in c/residui	€	1.562.702,64
<b>Totale mandati emessi</b>	<b>€</b>	<b><u>2.950.174,30</u></b>

#### **Giornale delle Reversali**



Le risultanze alla data del 20.03.2015 (fino alla reversale n. 392, emessa in data 20.03.2015, di € 1.951,38), del giornale delle reversali, sono le seguenti (**doc. n. 1**):

Totale reversali emesse in c/competenza	€	861.915,64
Totale reversali emesse in c/residui	€	665.420,68
<b>Totale reversali emesse</b>	<b>€</b>	<b><u>1.527.336,32</u></b>

Dal prospetto esibito dalla Sig.ra GIULIODORI, stampato in data odierna, risulta un **Fondo Cassa al 31.12.2014**, di € 2.070.611,91 ed un **Saldo Cassa**, alla data del 20.03.2015, di € 647.773,93.

Il Collegio rileva i seguenti dati dalla situazione del tesoriere UNICREDIT, filiale di Castelfidardo, riferita alla data del 23.03.2015 e consegnata ai revisori dal Responsabile del Servizio Finanziario (**doc. n. 1**):

#### **Riscossioni**

<b>Fondo di cassa alla data del 23.03.2015</b>	<b>€</b>	<b>1.461.544,04</b>
Reversali trasmesse dall'Ente	€	1.527.336,32
Reversali registrate dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 392)	€	1.527.336,32
Reversali incassate	€	1.435.694,78
Reversali da incassare/regularizzare	€	91.641,54
Entrate da regularizzare	€	508.686,90
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>€</b>	<b><u>4.014.993,59</u></b>

#### **Pagamenti**

Mandati trasmessi dall'Ente	€	2.950.174,30
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 991)	€	2.950.174,30
Mandati pagati	€	2.553.316,19
Mandati da pagare/regularizzare	€	396.858,11
Uscite da regularizzare	€	133,36
<b>Totale USCITE</b>	<b>€</b>	<b>2.553.449,55</b>
<b>Fondo di cassa al 23.03.2015</b>	<b>€</b>	<b><u>1.461.544,04</u></b>



Dal quadro illustrativo della concordanza tra il conto di tesoreria e la contabilità speciale di Tesoreria Unica si evince la differenza tra il fondo di cassa del tesoriere, di € 1.462.434,13, e la disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 23.03.2015, di € 1.461.544,04 (**doc. n. 1**); la differenza è dovuta a:

- riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale: € 4.830,42;
- pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale: € 5.720,51.

Si procede alla riconciliazione del saldo di cassa dell'Ente con quello registrato nel prospetto del Tesoriere:

<b>Fondo di cassa iniziale</b>	<b>€</b>	<b>2.070.611,91</b>
Reversali trasmesse dall'Ente	€	1.527.336,32
Mandati trasmessi dall'Ente	€	2.950.174,30
<b>Fondo cassa dall'Ente</b>	<b>€</b>	<b><u>647.773,93</u></b>
Entrate da regolarizzare	€	508.686,90
Mandati da regolarizzare	€	396.858,11
Reversali da regolarizzare	€	91.641,54
Uscite da regolarizzare	€	133,36
<b>Fondo cassa riconciliato</b>	<b>€</b>	<b><u>1.461.544,04</u></b>

Il Tesoriere sottoscrive dichiarazione nella quale si attesta che il Comune di Castelfidardo, dalla data del 23.02.2014 alla data del 24.03.2014 (data di rilascio della dichiarazione) << *non ha mai usufruito dell'anticipazione di cassa* >>.

## **2) VERIFICA RESIDUI ATTIVI**

La Responsabile del Servizio Amministrazione, con riferimento alla comunicazione del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti del 21.03.2015, esibisce il conto del bilancio – gestione delle entrate, riferito al 2014, dal quale relativamente a quanto richiesto con la citata comunicazione, risulta quanto segue:

- capitoli da 3010710 a 3010712 relativi alle sanzioni del codice della strada risultano i seguenti residui attivi: € 62,02 sul capitolo n. 3010710; € 62,04 sul capitolo n. 3010711.



La responsabile riferisce che trattasi di sanzioni relative al codice della strada di cui buona parte incassate con autovelox acquistati dall'Ente;

- al capitolo 3013700 relativo a Proventi Farmacia Comunale – Pluriservizi, risulta un residuo attivo di € 12.200,00; agli atti risulta un contratto di servizio (Farmacia Crocette) stipulato in data 19.08.2013 tra l'Ente e la società PLURISERVIZI FIDARDENSE srl; il contratto prevede un canone annuo di € 20.000,00, oltre iva da liquidare “di norma” in due eguali rate semestrali nei mesi di maggio e dicembre; il contratto ha durata fino al 31.12.2022; pertanto l'importo a residuo si riferisce alla seconda rata dell'anno 2014; si allega copia del contratto **(doc. n. 2)**;
- al capitolo 3013703 relativo a 1^ S. – Segr. – Farm. Crocette – Rimanenze al 31.12.2007, risulta un residuo di € 45.500,00 relativo all'anno 2013, riscosso nell'anno 2014, per € 20.000,00 e riportato a residuo per € 25.500,00; tale residuo si riferisce all'ultima tranche del pagamento delle rimanenze finali al 31.12.2007, pari ad e 122.028,28, oltre iva di € 17.371,69, oggetto di dilazione dall'anno 2008 al 2015 **(doc. n. 3)**;
- al capitolo 3014000 relativo a Proventi concessioni cimiteriali, risulta un residuo attivo di € 319,80 relativo all'anno 2014; la responsabile del servizio esibisce n. tre ordini di incasso sottoscritte da Annamaria Piatanesi incaricata del 1^ settore; trattasi di tre ordini € 106,60 ciascuna per “riutilizzo celletta cimiteriale” **(doc. n. 4)**;
- al capitolo 3040054 relativo a Utile Prometeo spa non risultano residui attivi da riscuotere; la società Prometeo è società partecipata dall'Ente per 4,24%;
- al capitolo 3051005 relativo a Rimborso spese legali e assicurazioni risultano residui attivi per € 12.332,74; agli atti risulta la determina n. 67 del 19.02.2015 del responsabile del 1^ settore nella quale si da atto che << con riferimento al contenzioso TAR Marche R.G. n. 473 del 2013 Comune di Castelfidardo/Sig. Santi F. Sinistro n. 07 13 0 04279731 coperto da polizza Tutela legale Europe Assistance Italia spa – che la vertenza si è chiusa in via stragiudiziale ... >>; la somma, in base alla determina, è imputata al suddetto capitolo di bilancio ed inoltre si da atto << che la suddetta somma di € 12.332,74 anticipata dal Comune, sarà rimborsata dalla succitata Compagnia di Assicurazioni ... >>.

Al collegio viene esibita polizza assicurativa Mod. 13005 n. 32071Q stipulata con la



compagnia Europe Assistance Italia spa con decorrenza dal 31.12.2012 al 31.12.2015; Dalla lettura del contratto si evince che la franchigia è di € 500,00 ed il premio annuo della polizza è di € 16.050,00 (**doc. n. 5**).

Il collegio, ai fini dei dovuti riscontri per accertare la corretta appostazione nel conto consuntivo del residuo chiede che venga esibita, con urgenza e, comunque, in tempo utile per la disamina del rendiconto 2014 e del bilancio di previsione 2015, la seguente documentazione relativa a: pagamento del premio stabilito nella polizza; denuncia del sinistro e relativa comunicazione (per la verifica del rispetto dei termini contrattuali previsti al punto 2.8 del contratto); ogni altra eventuale iniziativa adottata dall'Ente per il recupero della somma;

- al capitolo 30552201 relativo al 1<sup>a</sup> S. – Segr. Corrispettivo Gest. Serv. Gas Multiservizi, risulta un residuo attivo di € 135.215,53; tale importo risulta dalla seguente documentazione che si allega (**doc. n. 6**): contratto per la concessione d'uso delle dotazioni e modalità per la gestione del servizio distribuzione gas metano nel territorio comunale tra Multiservizi spa e Comune di Castelfidardo anni 2014 – 2015; comunicazione di Multiservizi del 29.09.2014 avente per oggetto canoni di concessione 1<sup>a</sup> rata 2014; lettera del 2.12.2014 di Edma reti gas avente per oggetto canoni di concessione rata saldo anno 2014; lettera di Multiservizi del 1.12.2014 avente per oggetto canoni concessioni 2<sup>a</sup> rata anno 2014.

Il collegio, ai fini del riscontro del residuo e in tempo utile per esprimere il parere al conto consuntivo 2014 e al bilancio di previsione 2015, chiede che venga prodotta con urgenza almeno una attestazione, da parte della Multiservizi e Edma srl, attestante le modalità di determinazione della somma a residuo. In particolare si chiede che venga dimostrata la somma spettante all'Ente in base alle condizioni del canone pattuite nel contratto (quota parte relativa alle rate di mutuo e quota parte del 21% dei ricavi derivanti dalla distribuzione del gas);

- al capitolo 3055020 relativo a 7<sup>a</sup> S. – Introiti Div. Casa di Riposo C. Mordini risulta un residuo complessivo di € 232.120,73, di cui € 28.722,13 relativi all'anno 2013 ed € 203.398,60 relativi all'anno 2014.

Con riferimento al residuo dell'anno 2013 il collegio chiede che venga fornita dettagliata relazione del responsabile di settore dalla quale si attesti l'effettiva esigibilità della somma



e l'assenza (tra l'Ente e il debitore) di contenzioso (anche solo stragiudiziale) e di contestazioni di qualsiasi genere; al collegio viene esibita la documentazione seguente **(doc. n. 7)**:

- fattura del Comune n. 2 del 26.02.2015, di € 60.921,13 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 1 del 26.02.2015, di € 16.596,54 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 8 del 12.12.2014, di € 15.931,96 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 6 del 05.09.2014, di € 17.870,15 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 5 del 22.05.2014, di € 16.857,79 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 9 del 12.12.2014, di € 61.574,60 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 7 del 05.09.2014, di € 60.988,20 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 4 del 22.05.2014, di € 60.318,00 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 4 del 16.09.2013, di € 59.882,24 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 7 del 25.10.2013, di € 60.468,63 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 8 del 27.11.2013, di € 61.658,40 nei confronti dell'ASUR;
  - fattura del Comune n. 2 del 07.02.2014, di € 61.658,40 nei confronti dell'ASUR;
  - avviso di pagamento del 6.11.2014 emesso dall'ASUR a favore dell'Ente di € 53.779,20;
  - avviso di pagamento del 7.10.2014 emesso dall'ASUR a favore dell'Ente di € 71.599,10;
- al capitolo 3056014 e seguenti (V<sup>^</sup> - Quote Progettazione V<sup>o</sup> Sett. (Area Nobili) – G.C.), risulta un residuo di € 182,70; il collegio chiede che il responsabile del settore fornisca adeguata relazione documentata;
- al capitolo 3056020 e 3056021 relativo a IV – Incameramento IVA su alienazione edificabili ecc.; 2<sup>^</sup> - Iva a credito transazione acquambiente); il residuo di € 89.208,43 si riferisce soltanto all'importo imputato al capitolo 3066021 e riguarda, secondo quanto riferito dal responsabile del settore amministrativo, di un credito IVA derivante da una transazione a fronte della quale è stata emessa una fattura nei confronti dell'Ente; il collegio chiede che venga esibita la seguente documentazione: fattura, dichiarazione IVA, atto transattivo: il responsabile si riserva di consegnare la documentazione richiesta.

Al collegio viene, inoltre, consegnata la seguente documentazione:



- a) atto di determina del Responsabile del Settore, Rag. Giacomina GIULIODORI relativo a “RICOGNIZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA INSERIRE NEL CONTO DI BILANCIO DELL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2014”, con allegato tabulato degli “accertamento per anno residuo” e degli “impegni per anno residuo”;
- b) “conto del bilancio – gestione delle entrate” e “conto del bilancio – gestione delle spese”;
- c) parere FAVOREVOLE sulla regolarità tecnica rilasciato dal Responsabile II settore, Rag. Giacomina GIULIODORI, riguardante “riconoscimento debito fuori bilancio a seguito sentenza della commissione tributaria provinciale n. 898/3/14 di euro 532,90” e relativa “proposta di delibera”; “proposta di parcella” del Dott. Attilio Marin di € 532,90 (netto di € 448,90); sentenza della commissione tributaria provinciale di Ancona.

I documenti sono allegati al presente verbale **(doc. n. 8)**.

La Rag. Giuliodori riferisce di non poter esibire ulteriore documentazione relativa alla pratica in quanto non rinvenuta.

Il collegio si riserva di esprimere il parere sulla proposta di delibera.

Il collegio raccomanda di trasmettere con urgenza e, comunque, in tempo utile per poter esprimere compiutamente il proprio parere sul conto consuntivo 2014 e sul bilancio di previsione 2015, la documentazione richiesta con le comunicazioni e i verbali di seguito indicati:

- comunicazione trasmessa con PEC in data 2.03.2015;
- verbale di verifica del 5.03.2015.

Poiché l'ufficio protocollo, data la tarda ora, risulta chiuso e quindi non è possibile acquisire il protocollo, il presente verbale verrà trasmesso a mezzo PEC entro la fine della presente giornata dallo studio del presidente del collegio dei revisori, privo di allegati.

Chiuso in Castelfidardo, alle ore 18,30 del 24 marzo 2015.

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Ugo Maria Fantini

Rag. Angelo Linci

Dott. Nazzareno Tossici



**IL RESPONSABILE DEL I° SETTORE**

Rag. Giacomina GIULIODORI