



COMUNE DI CASTELFIDARDO

COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

VERBALE N. 61 DEL 15 DICEMBRE 2015 **DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

inviato all'Ente tramite PEC del 15 dicembre 2015

L'Organo di Revisione, composto nella persona di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente;

COMUNICA

- che in data 15.12.2015 ha provveduto ad inviare alla Corte dei Conti – SI.QU.EL. il questionario relativo al conto consuntivo 2014 assunto a protocollo DOCSPA: 0002928-15/12/2015-SC_MAR-T1S-A;
- che in allegato al suddetto questionario, in ottemperanza a quanto previsto nel documento – sezioni organismi partecipati – sono state trasmesse le “Note Informative” redatte dal Responsabile del Servizio Finanziario ex art. 6, comma 4, D.L. 95/2012, unitamente al verbale n. 24 del 9.06.2015 dell'organo di revisione e alla comunicazione del 7.12.2015; il documento è stato assunto a protocollo del SI.QU.EL.: 0002929-15/12/2015-SC_MAR-T71S-A del 15.12.2015.

Entrambi i documenti sono allegati al presente verbale.

Chiuso in Morrovalle, li 15 Dicembre 2015

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

DATI GENERALI

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e 167 Legge 266/2005) dell'organo di revisione contabile del:

Comune	Castelfidardo	Provincia	ANCONA
Abitanti alla data del 31/12/2012:	19251	(dato rilevato dal Sistema SIRTEL)	
Ente in sperimentazione (art. 36, D. Lgs. 118):			NO
Ente in dissesto:	NO	Dal:	

Rendiconto 2014

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome	UGO MARIA	Cognome	FANTINI
------	------------------	---------	----------------

Recapiti:

Città	MORROVALLE	Indirizzo	CONTRADA CROCETTE, N. 13
CAP	62010		
Telefono 1	073322344	Fax 1	0733222344
E -mail	ugo.maria@tiscalinet.it		

Estremi del parere fornito sul bilancio di previsione 2014 e sull'eventuale variazione:

Verbale n.	13	Del	15/05/2014
Verbale n.		Del	

Deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2014 e dell'eventuale variazione:

Delibera n.	35	Del	24/02/2015
Delibera n.		Del	

Estremi della relazione sul rendiconto (da allegare):

Verbale n.	12	Del	18/04/2015
Verbale n.		Del	

Estremi della deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto:

Delibera n.	37	Del	30/04/2015
Delibera n.		Del	

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

*Estremi della deliberazione di Giunta di riaccertamento straordinario dei residui, ex d.lgs. n. 118/2011
(da inviare, completa dei prospetti allegati):*

Deliberazione n. **66** Del **30/04/2015**

Deliberazione n.	Del
------------------	-----

ULTERIORI INFORMAZIONI

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

Domande da 1 a 6

Tutti gli enti devono compilare l'APPENDICE A relativa al bilancio 2014.

L'Appendice B2 può essere allegata attraverso la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore/prospetti informativi selezionando il tipo documento: Allegato enti in sperimentazione.

1) Ente in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs. n.118/2011* a far data dal 1 gennaio 2014?

NO

In caso di risposta affermativa, compilare l'APPENDICE B1

Gli enti che hanno aderito alla sperimentazione nel triennio 2012/2014, possono avvalersi degli schemi redatti sulla base del d.lgs. n. 118/2011 (APPENDICE B2).

* Attualmente art. 78 del d.lgs. 118/2011 come integrato e corretto dal d.lgs. n. 126/2014.

2) Ente in dissesto?

NO

dal(gg/mm/aaaa)

3) L'organo di revisione nel corso del 2014 ha rilevato gravi irregolarità contabili, o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.

(La relazione può essere integrata con più estese considerazioni e/o documenti di supporto che possono essere allegati utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore/prospetti informativi, selezionando Tipo documento: Nota del revisore).

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M. del 18/02/2013, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

NO

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

5) L'Ente partecipa ad un' Unione o ad un Consorzio di Comuni?

NO

In caso di risposta affermativa alla domanda 5: Indicare la denominazione/tipologia

Tipologia (Unione/Consorzio)	Denominazione

6) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società
o altri organismi partecipati?

NO

Ulteriori informazioni

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Domande da 7 a 12

7) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

SI

8) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2014 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

9) Indicare se l'Ente ha fatto ricorso agli strumenti finanziari sottoindicati:

9.a) Leasing immobiliare

NO

9.b) Leasing immobiliare in costruendo

NO

9.c) Lease-back

NO

9.c.1) Nel caso di ricorso, nell'esercizio 2014, ad operazioni di lease-back indicare:

- l'allocazione in bilancio dell'entrata accertata

- l'importo accertato

- l'importo riscosso

10) L'Ente ha in essere operazioni di project financing?

NO

10.a) Nel caso di risposta positiva, indicare se queste operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale:

11) L'Ente ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato all'art. 160-ter del d.lgs. n.163/2006?

NO

12) Alla data di approvazione del rendiconto, per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione rinviati al 2016, sono state avviate le seguenti attività necessarie?

a) aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico-patrimoniale

NO

b) aggiornamento dell'inventario

SI

c) codifica dell'inventario secondo il piano dei conti integrato

NO

d) valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale

NO

e) la riclassificazione dei capitoli anche in considerazione del piano dei conti finanziario

NO

f) ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato

NO

Ulteriori informazioni

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Sintesi delle risposte alle domande preliminari:

1		NO	
2		NO	
3		NO	
4		NO	
5		NO	
6		NO	
7		SI	
8		NON RICORRE LA FATTISPECIE	
9.a		NO	
9.b		NO	
9.c		NO	
10		NO	
10.a			
11		NO	
12a		NO	
12b		SI	
12c		NO	
12d		NO	
12e		NO	
12f		NO	

SEZIONE PRIMA**1. Risultato della gestione finanziaria****1.1 Risultato della gestione di competenza**

La gestione di competenza dell'anno 2014 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	16.895.294,44	17.117.128,63	16.275.987,16
Impegni di competenza	16.838.319,29	17.040.476,52	15.774.958,98
Saldo di competenza	56.975,15	76.652,11	501.028,18

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2012	2013	2014 (Previsioni iniziali)	2014 (Rendiconto)
Entrate titolo I	10.015.763,03	9.275.170,59	9.868.988,00	9.707.864,09
<i>di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà</i>	0,00	0,00	2.210.000,00	2.135.733,72
Entrate titolo II	889.571,50	1.599.660,59	833.041,72	820.333,73
Entrate titolo III	3.421.078,80	3.456.231,08	3.819.085,46	3.938.984,13
Totale titoli (I+II+III) (A)	14.326.413,33	14.331.062,26	14.521.115,18	14.467.181,95
Spese titolo I (B)	13.282.698,57	13.151.067,57	13.714.100,75	13.282.806,02
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	836.322,82	715.538,39	725.514,43	725.497,13
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	207.391,94	464.456,30	81.500,00	458.878,80
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-) (E)	45.399,81	8.981,65	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	163.802,70	0,00	0,00	0,00
<i>Contributo per permessi di costruire</i>	163.802,70	0,00	0,00	0,00
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>	0,00	0,00		
<i>Altre entrate (specificare)**</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	318.380,09	403.752,79	81.500,00	94.074,92
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	25.000,00	30.500,00	37.000,00	94.074,92
<i>Altre entrate (specificare)***</i>	293.380,09	373.252,79	44.500,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	98.214,36	69.685,16	0,00	364.803,88

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note", indicando i relativi importi.

Note

***inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note", indicando i relativi importi.

Note

maggiori entrate correnti

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2012	2013	2014 (Previsioni iniziali)	2014 (Rendiconto)
Entrate titolo IV	1.247.819,45	1.539.214,70	1.720.863,00	654.405,15
Entrate titolo V ****	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.247.819,45	1.539.214,70	1.720.863,00	654.405,15
Spese titolo II (N)	1.398.236,24	1.927.018,89	1.802.363,00	612.255,77
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-150.416,79	-387.804,19	-81.500,00	42.149,38
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	318.380,09	403.752,79	81.500,00	94.074,92
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	2.997,60	1.003,37	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	7.158,20	16.951,97	0,00	136.224,30

****categorie 2,3 e 4.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.2 Flussi di cassa

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			1.833.385,16
Entrate titolo I	8.156.215,79	1.402.973,04	9.559.188,83
Entrate titolo II	672.794,36	324.022,07	996.816,43
Entrate titolo III	3.167.663,03	1.047.337,23	4.215.000,26
Totale titoli (I+II+III) (A)	11.996.673,18	2.774.332,34	14.771.005,52
Spese titolo I (B)	10.955.367,58	2.452.211,94	13.407.579,52
Rimborso prestiti (C) di cui:	725.497,13	0,00	725.497,13
<i>Anticipazioni di tesoreria</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>	725.497,13	0,00	725.497,13
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	315.808,47	322.120,40	637.928,87
Entrate titolo IV	519.735,64	1.108.846,77	1.628.582,41
Entrate titolo V di cui:	0,00	0,00	0,00
<i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da prestiti a breve (cat.2)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (E)	519.735,64	1.108.846,77	1.628.582,41
Spese titolo II (F)	201.035,97	1.784.067,49	1.985.103,46
Differenza di parte capitale (G=E-F)	318.699,67	-675.220,72	-356.521,05
Entrate titolo VI (H)	1.079.765,23	39.158,52	1.118.923,75
Spese titolo IV (I)	1.128.330,43	34.774,39	1.163.104,82
Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)			2.070.611,91

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	120.932,59
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre *	
Totale	120.932,59

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	79.850,73
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre *	41.081,86
Totale	120.932,59

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo Note, indicando i relativi importi.

Note per le entrate	
Tipologie	Importi

Note per le spese	
Tipologie	Importi
Noleggio tribune	34.455,52
Contributi straordinario società sportive	3.000,00
Acquisto materiale e manifestazioni turistiche	1.641,95
Acquisto materiale diffusione sport	1.984,39

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.4 Salvaguardia degli equilibri

1.4.1 Sono stati adottati provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri generali di bilancio avendo riguardo alle previsioni di cui agli artt. 147-quinquies e 193 del TUEL?

(Rispondere distintamente per ciascuna situazione)

a) Equilibrio della gestione di competenza	E' STATO DATO ATTO DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI
b) Equilibrio della gestione dei residui	E' STATO DATO ATTO DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI
c) Equilibrio della gestione di cassa	E' STATO DATO ATTO DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI

1.4.2 Indicare i principali contenuti dei provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 193 del TUEL ai fini della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio:

a) Manovra sulle entrate correnti:	NON RICORRE LA FATTISPECIE		% (indicare il segno)
b) Manovra sulle spese correnti:	NON RICORRE LA FATTISPECIE		% (indicare il segno)

1.4.3 In sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL, l'Ente ha fatto ricorso al ripiano di situazioni di squilibrio della gestione di competenza o della gestione residui con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o utilizzando avanzo di amministrazione ai sensi della lettera c), co. 2 dell'art.187 del TUEL?

NO per euro
 pari al: % dei valori della spesa corrente

In caso di risposta affermativa, precisare:

1.4.3.a) I proventi da alienazione accertati si sono realizzati in termini di cassa nel 2014?

per euro

1.4.4 Nel caso di disavanzo prodotto nel 2013 indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 193 del TUEL:

In caso di risposta positiva, si richiede di indicare le entrate destinate al riequilibrio, per importo e tipologia.

Tipologia entrate	Importo

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

--

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.5 Risultato di amministrazione

1.5.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	154.087,67	142.720,66	1.174.607,84
di cui:			
a) Vincolato	9.985,02	0,00	590.915,95
b) Per spese in conto capitale	15.134,82	25.009,82	39.753,65
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	1.000,00	3.000,00	114.874,54
e) Non vincolato (+/-) *	127.967,83	114.710,84	429.063,70

*Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, co. 2, lett. A del TUEL).

1.5.2 L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali?

SI

In caso di risposta positiva, si richiede di indicare le descrizioni e gli importi accantonati per ciascuna passività.

Descrizione	Importo
VERTENZA GLOBUS	202.446,55
VERTENZE LEGALI	6.000,00

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.5.3 Nel caso di applicazione dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 si indichino le modalità di utilizzo nel corso dell'esercizio 2014:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento (C)	Fondo svalutazione crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale						
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Eliminazione di crediti inesigibili, controversi o di dubbia esigibilità*						
Totale avanzo utilizzato						

*L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto alla eliminazione di crediti inesigibili e controversi, nonché alla conservazione o allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

1.5.3.a) Nel caso in cui l'Ente abbia applicato l'avanzo di amministrazione non vincolato, in presenza di ricorso all'anticipazione di tesoreria e/o di utilizzo per cassa di entrate a specifica destinazione, l'organo di revisione ha verificato la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 187, co. 3-bis e, in particolare, la finalizzazione dell'avanzo ai provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 TUEL?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

l'avanzo di amministrazione 2013 non è stato applicato nell'esercizio 2014

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.6 Risultato di cassa

1.6.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014, risultante dal conto del Tesoriere,	<i>corrisponde</i>	alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.
--	--------------------	--

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da conto del Tesoriere)	2.070.611,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (da scritture contabili)	2.070.611,91

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza

1.6.1.a) La contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL?	<input type="text" value="SI"/>
1.6.1.b) La contabilità interna dell'ente ha previsto per l'anno 2014 che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati contestuali atti d'impegno?	<input type="text" value="SI"/>
1.6.1.c) Nel caso di risposta negativa ai punti a) e b), è stata verificata nell'anno 2014 la corrispondenza tra impegni e accertamenti delle poste vincolate?	<input type="text"/>
1.6.1.d) È stata definita con determinazione del responsabile finanziario la giacenza vincolata al 1° gennaio 2015, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6) approvato con d.lgs. n. 118/2011 modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014?	<input type="text" value="SI"/>
1.6.1.d.1) Nel caso di risposta negativa indicare le ragioni della mancata determinazione:	
<div></div>	
1.6.1.d.2) Nel caso di risposta positiva indicare l'importo della giacenza vincolata e della quota libera del fondo di cassa al 31 dicembre 2014, precisando se i fondi liberi di cassa sono risultati sufficienti a ricostituire tutti i fondi vincolati esistenti al 31 dicembre 2014:	
Il fondo di cassa libero ammonta ad 2.065.893,53 mentre il fondo cassa vincolato ammonta ad 4.718,38. I fondi sono risultati sufficienti.	

1.6.2 Fondo di cassa complessivo al 31 dicembre 2014:	2.070.611,91
- Di cui fondi liberi:	2.065.893,53
- Di cui fondi vincolati:	4.718,38
1.6.2.a) Eventuale differenza di fondi vincolati da ricostituire al 31 dicembre 2014 (nel caso in cui il fondo di cassa al 31 dicembre non risulti sufficiente a ricostituire tutti i fondi vincolati risultanti alla stessa data in base alla determinazione operata dall'ente):	<div></div>

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.6.3 Nel caso in cui l'ente abbia tenuto una contabilità interna dei fondi vincolati il dato risultante dalla determinazione operata secondo il principio applicato della contabilità finanziaria è stato riconciliato con il dato risultante dalla contabilità interna?

SI

Nel caso di risposta negativa indicare le ragioni della mancata riconciliazione:

1.6.4 Nel corso del 2014 e fino alla data di compilazione del presente questionario, l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

NO

1.6.4 a) Utilizzo dell'anticipazione nell'ultimo triennio

	2012	2013	2014
Importo dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Entità dell'anticipazione 2014 richiesta oltre i 3/12 e fino ai 5/12			0,00
Entità dell'anticipazione richiesta ai sensi dell'art.2 comma 3-bis del d.l. n. 4/2014 conv. in l. 50/2014			0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

1.6.5 E' stata autorizzata con deliberazione di Giunta l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle somme a specifica destinazione ai sensi dell'art. 195, co. 2 del TUEL?

SI

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.7 Verifica vincoli di bilancio

1.7.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Previsione iniziale			456.575,00
Accertamento	388.185,40	375.384,39	289.488,93
Riscossione (competenza)	388.185,40	375.384,39	289.488,93
Riscossione (residui)	Anno 2009 (e precedenti) 0,00	Anno 2010 (e precedenti) 0,00	Anno 2011 (e precedenti) 0,00
	Anno 2010 0,00	Anno 2011 0,00	Anno 2012 0,00
	Anno 2011 0,00	Anno 2012 0,00	Anno 2013 0,00

Gli impegni assunti nel 2014 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al

0,000 % dei proventi accertati;

(N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime).

1.7.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d. lgs n. 285/92 e s.m.i.)

	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Previsione iniziale			450.000,00
Accertamento	233.024,98	215.205,18	803.376,01
Riscossione (competenza)	233.024,98	195.536,78	803.251,95
Riscossione (residui)	Anno 2009 (e precedenti) 0,00	Anno 2010 (e precedenti) 0,00	Anno 2011 (e precedenti) 0,00
	Anno 2010 0,00	Anno 2011 0,00	Anno 2012 0,00
	Anno 2011 0,00	Anno 2012 0,00	Anno 2013 0,00

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. 51 del
24/04/2014 risulta essere pari ad euro 395.000,00

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

1.7.1 = non sono stati utilizzati oneri per la spesa corrente; 1.7.2 = La somma di Euro 6.688 è confluita nell'avanzo di amministrazione 2014 vincolato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha formulato rilievi in merito alla destinazione delle entrate derivanti da sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada.

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.8 Evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione. Regolarità del versamento delle entrate

1.8.1 Efficienza dell'attività di lotta all'evasione nella fase di accertamento ICI/IMU, TARSU/TIA/TARES, COSAP/TOSAP

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)
Recupero evasione ICI/IMU	110.000,00	120.932,59	120.932,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	110.000,00	120.932,59	120.932,59

Recupero evasione tributaria	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Previsione iniziale			110.000,00
Accertamento	91.627,50	221.254,07	120.932,59
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	120.932,59
Riscossione (residui)	Anno 2009 (e precedenti)	Anno 2010 (e precedenti)	Anno 2011 (e precedenti)
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013

Riassumere le motivazioni dell'eventuale mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

1.8.2 Regolarità del versamento delle entrate riscosse nel conto di tesoreria da parte del concessionario della riscossione (da compilare nel caso l'ente abbia esternalizzato il servizio)

1.8.2.a) Nel 2014, l'organo di revisione, ai sensi dell'art. 239 co. 1 lett. c) del TUEL, ha vigilato sulla regolarità dei rapporti finanziari tra ente locale e concessionario della riscossione?

In caso di risposta negativa:

In caso di risposta 'Altro' specificare:

1.8.2.b) Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i?

SI

1.8.2.c) L'ente ha contabilizzato i versamenti operati dal concessionario al lordo dell'aggio ad esso dovuto?

SI

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.9 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	16.275.987,16
Totale impegni di competenza	-	15.774.958,98
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		501.028,18

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	51.835,41
Minori residui attivi riaccertati	-	7.326,96
Minori residui passivi riaccertati	+	486.350,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		530.859,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		501.028,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		530.859,00
Avanzo esercizi precedenti applicato		0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato		142.720,66
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		1.174.607,84

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.10 Gestione dei residui**1.10.1 Movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010**

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013	4.655,31	46.459,56	1.397,41
Residui riscossi	2.640,58	22.358,28	17,01
Residui stralciati o cancellati	1.793,86	0,00	0,00
Residui da riscuotere alla data del 31/12/2014	220,87	25.500,00	1.380,40

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

1.10.1 maggiori accertamenti per euro 1.398,72 (variazioni positive +1.495,45 -variazioni negative -96,83)

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.10.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2010, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2014 provenienti da anni ante - 2010	4.949,96
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2014 per residui ante - 2010	2.681,41
Sgravi richiesti nell'anno 2014 per residui ante - 2010	2.047,68
Somme conservate al 31/12/2014	220,87

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.10.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	4.778,14
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	2.548,82
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	7.326,96

1.10.4 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale?	SI
1.10.4.1 In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo a:	
a) Motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni cinque:	IDONEE
b) Motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità:	IDONEE
c) Costituzione del fondo svalutazione crediti nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2014 per l'intero importo previsto dall'art. 6 co. 17 del d.l. n. 95/2012 convertito dalla l. n. 135/2012 nonché art. 1 co. 17 del d.l. n. 35/2013 convertito dalla l. n. 135/2012 ed infine dall'art. 3-bis del d.l. n.16/2014 convertito dalla l. n.68/2014?	SI
d) L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:	
d.1) l'equilibrio della gestione residui?	SI
d.2) l'equilibrio della gestione di cassa?	SI
Eventuali osservazioni :	

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

--

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.10.5 I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	91.994,70
Gestione corrente vincolata	1.588,23
Gestione in conto capitale vincolata	381.029,31
Gestione in conto capitale non vincolata	11.738,31
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	486.350,55

1.10.6 L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV)

è stata motivata dalle seguenti cause:

euro	0,00	per arrotondamenti
euro	0,00	per prescrizione
euro	0,00	altro

1.10.7 In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

SI

1.10.7.1 In caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:

1.10.8 In relazione ai residui passivi del titolo II si precisi :

a) ove siano stati eliminati residui passivi del titolo II, di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

SI

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni

b) esistono residui passivi del titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

NO

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.10.9 Analisi "anzianità" dei residui

a)

RESIDUI	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Attivi Tit. I (A)	220,87	1.230,34	1.182,34	156.529,86	385.516,52	1.551.648,30	2.096.328,23
di cui F.S.R o F.S.:				0,00	32.690,40	120.308,33	152.998,73
Attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	22.946,01	147.539,37	170.485,38
Attivi Tit. III (C)	25.500,00	151,02	101.845,14	46.457,52	88.584,13	771.321,10	1.033.858,91
Totale Residui attivi di parte corrente (E=A+B+C)	25.720,87	1.381,36	103.027,48	202.987,38	497.046,66	2.470.508,77	3.300.672,52
Attivi Tit. IV (F)	0,00	1.880.514,86	0,00	0,00	0,00	134.669,51	2.015.184,37
Attivi Tit. V (G)	850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850.000,00
Totale Residui attivi di parte capitale (H=F+G)	850.000,00	1.880.514,86	0,00	0,00	0,00	134.669,51	2.865.184,37
Attivi Tit. VI (I)	1.380,40	0,00	70,27	0,00	805,66	74.634,83	76.891,16
Totale Attivi (L=E+H+I)	877.101,27	1.881.896,22	103.097,75	202.987,38	497.852,32	2.679.813,11	6.242.748,05
Passivi Tit. I (M)	111.981,07	32.317,58	19.808,37	67.763,82	199.898,85	2.327.438,44	2.759.208,13
Passivi Tit. II (N)	1.350.164,95	1.690.597,00	26.080,68	218.599,74	582.209,86	411.219,80	4.278.872,03
Passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV (P)	48.454,09	3.851,51	3.654,78	6.387,44	12.254,51	26.069,63	100.671,96
Totale Passivi (Q=M+N+O+P)	1.510.600,11	1.726.766,09	49.543,83	292.751,00	794.363,22	2.764.727,87	7.138.752,12

b)

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Tarsu	220,87	1.230,34	1.010,87	156.305,00	349.082,17	43.340,83	551.190,08
Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni di depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	0,00	0,00	0,00	11.171,00	20.546,47	15.519,95	47.237,42
Sanzioni per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
di cui per canoni di depurazione ancora da versare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124,00	124,00

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

c)

Residui Attivi titolo II	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	21.620,57	118.536,79	140.157,36

d)

Residui Attivi titolo IV	Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.669,51	134.669,51

1.10.10 L'Ente ha chiesto la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

1.11 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.11.1 L'organo di revisione ha verificato che i dati inseriti nel "Questionario sui debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione", di cui alla richiesta contenuta nella nota n. 133 del 11/02/2015 della Sezione delle autonomie, indirizzata all'Ente, corrispondano alle risultanze contabili?

SI

1.11.1.a I debiti fuori bilancio per i quali l'Ente ha provveduto, nel corso del 2014, al riconoscimento e finanziamento, ammontano ad euro 0,00 ; di cui euro 0,00 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

1.11.1.b Gli anzidetti debiti fuori bilancio rappresentano il % rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti.

1.11.2 In presenza di rilevanti rischi futuri per passività potenziali (contenzioso, fidejussioni o garanzie a favore di terzi, procedimenti di esproprio, etc.), l'ente ha costituito apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione a titolo di fondo rischi?

SI

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

1.12 Procedimenti di esecuzione forzata**1.12.1 Nel corso del 2014 l'ente ha subito pignoramenti di somme di denaro presso il tesoriere?**

NO , per una somma pari complessivamente al % rispetto alle entrate correnti

1.12.2 I pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2014 sono stati tutti regolarizzati dall'ente? NON RICORRE LA FATTISPECIE**1.12.2.a) In caso di risposta negativa, specificare l'importo dei pagamenti coattivi non ancora regolarizzati e le relative modalità di finanziamento: euro , che l'ente intende finanziare nel modo seguente:**

	euro	
	euro	
	euro	
	euro	
	euro	

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.13 Servizi conto terzi

1.13.1 L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	333.479,04	328.334,06	333.483,04	328.334,06
Ritenute erariali	670.463,86	629.292,97	670.463,86	621.838,21
Altre ritenute al personale conto terzi	78.444,88	73.490,70	78.444,88	73.490,70
Depositi cauzionali	14.851,49	9.949,19	14.851,49	1.200,00
Fondi per il Servizio economato	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	28.812,37	27.803,68	28.812,37	26.230,73
Altre per servizi conto terzi*	78.963,54	10.894,63	78.963,54	64.236,73
TOTALE DEL TITOLO	1.218.015,18	1.079.765,23	1.218.019,18	1.128.330,43

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

Tipologie di spese	2013	2014
ANTICIPO SOMME PER SVLGIMENTO ELEZIONI/REFERENDUM	56.011,01	37.670,02
ANTICIPO SOMME PER INDAGINE STATISTICHE	0,00	787,08
EROGAZIONE SOMME VERSATE DA ENTI, PRIVATI IL CUI IMPOERTO VIENE DISTRIBUITO	22.952,53	25.779,63

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.13.2 L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	333.483,04	328.334,06	333.483,04	328.334,06
Ritenute erariali	670.463,86	629.296,50	670.463,86	629.296,50
Altre ritenute al personale conto terzi	78.444,88	73.490,70	78.444,88	73.490,70
Depositi cauzionali	31.383,58	9.949,19	31.383,58	9.949,19
Fondi per il Servizio economato	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	29.965,13	27.803,68	29.965,13	27.803,68
Altre per servizi conto terzi*	90.111,18	72.525,93	90.111,18	72.525,93
TOTALE DEL TITOLO	1.246.851,67	1.154.400,06	1.246.851,67	1.154.400,06

*Gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

Tipologie di spese	2013	2014
ANTICIPO SOMME SVOLGIMENTO ELEZIONI/REFERENDUM	56.379,45	37.925,87
ANTICIPO SOMME PER INDAGINE STATISTICHE	0,00	787,08
EROGAZIONE SOMME VERSATE DA ENTI, PRIVATI IL CUI IMPORTO VIENE DISTRIBUITO	33.731,73	33.812,98

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

1.14 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

1.14.1 L'ente ha provveduto ai sensi dell'art. 41 del d.l. n. 66/2014 ad individuare, nel prospetto allegato al rendiconto 2014, i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231?

SI

1.14.1.a In caso di accertati ritardi nei pagamenti indicare le misure consequenzialmente adottate:

1.14.2 L'attuazione delle misure organizzative contenute nel piano dei pagamenti ha consentito il rispetto del patto di stabilità interno?

SI

1.14.3 Il rispetto del patto di stabilità interno è stato ottenuto ritardando il pagamento di obbligazioni scadute per la spesa in conto capitale?

NO

1.14.4 Nel corso del 2014 l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità presso la Cassa dd.pp. ex art. 1 co. 13 del d.l. n. 35/2013?

NO

, per euro

1.14.5 Indicare l'ammontare dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati a tutto il 31 dicembre 2013 rimasti da estinguere al 31.12.2014:

1.14.5.a euro 0,00 per debiti di parte corrente;

1.14.5.b euro 0,00 per debiti di parte capitale:

- Con fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il 31/12/2013 ivi inclusi i

pagamenti delle province in favore dei comuni: euro

- Riconosciuti alla data del 31/12/2013: euro

- Debiti che presentavano i requisiti per il riconoscimento di legittimità alla data del

31/12/2013: euro

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.15 Contenimento delle spese

1.15.1 L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile ha verificato che siano state adottate le misure di riduzione della spesa ai sensi dell'art. 47 del d.l. n. 66/2014, come indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 4 settembre 2014?

1.15.2 Gli impegni per l'anno 2014 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, dall'art. 5, co. 2 del d.l. n. 95/2012?

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Studi e consulenze	4.500,00	80%	900,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	56.320,03	80%	11.264,01	11.087,05
Sponsorizzazioni	10.560,00	100%	0,00	0,00
Missioni	2.758,89	50%	1.379,44	978,78
Formazione	8.092,81	50%	4.046,40	3.999,00
TOTALE	82.231,73		17.589,86	16.064,83

1.15.2 a) Con riferimento alle spese per studi e consulenze: è stato rispettato nel 2014 il divieto di conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca nonché di stipulare contratti di collaborazione coordinata e continuativa, qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi sia stata superiore ai limiti indicati dall'art. 14, commi 1 e 2 del d.l. n. 66/2014, convertito, dalla l. n. 89/2014?

1.15.3 Mobili e arredi (art. 1, co. 141, della l. n. 228/2012)

Tipologia spesa	Spesa media 2010- 2011 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Mobili e arredi *	9.324,68	80%	1.864,94	0,00

*se non destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili (co. 141 dell'art. 1 della l. n. 228/2012, come modificato dall'art. 18, co. 8-septies, del d.l. n. 69/2013)

1.15.4 E' stato rispettato, fino all'entrata in vigore dell'art. 15 del d.l. n. 66/2014 convertito dalla l. n. 89/2014 che ha sostituito il comma 2 dell'art. 5 del d.l. n.95/2012 convertito l. n. 135/2012, il divieto di procedere all'acquisto di autovetture o alla stipula di contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture?

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.15.5 È stato rispettato nel 2014 il divieto di effettuare (ai sensi dell'art. 5, co. 2 del d.l. n. 95/2012, convertito, dalla l. n. 135/2012 come modificato dall'art.15 del d.l. n. 66/2014 convertito dalla l. n. 89/2014) spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi?

Tipologia spesa	Spesa 2011 (Impegni)	Spesa per acquisto autovetture 2011	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Acquisto manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	8.624,00	0,00	8.624,00	30%	2.587,20	1.980,08

1.15.6 Eventuali deroghe riguardano esclusivamente:

a) per il solo anno 2014, l'effetto di contratti pluriennali già in essere

b) le autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza, ovvero per i servizi istituzionali svolti nell'area tecnico-operativa della difesa.

1.15.7 E' stato allegato al rendiconto, come previsto dall'art. 16, co. 26, d.l. n. 138/2011, il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza, secondo lo schema tipo adottato con D.M. del 23 gennaio 2012?

1.15.7.a Il predetto schema, debitamente compilato e sottoscritto, è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo e pubblicato sul sito web dell'ente locale con i tempi indicati dall'art. 2 del citato decreto ministeriale?

1.15.8 Gestione di immobili (art. 12, co. 1- ter, d.l. n. 98/2011 come modificato dall'art. 1, comma 138, della legge 24 dicembre 2012 n. 228)

Nel caso di acquisto di immobili:

a) è stata verificata la sussistenza dei presupposti di indispensabilità e indilazionabilità attestate da parte del responsabile del procedimento?

b) è stata acquisita la valutazione di congruità del prezzo da parte dell'Agenzia del Demanio

c) in caso di rinnovo di contratti di locazione passiva è stato acquisito il nulla osta dell'Agenzia del Demanio nei termini indicati dall'art. 1 comma 338, della legge 27 dicembre 2013, n. 147?

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

1.15.9 Incarichi per informatica (art. 1, commi 146 e 147, l. n. 228/2012)

1.15.9.a E' stato rispettato il divieto di conferire incarichi di consulenza in materia informatica se non in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici?

SI

1.15.9.b E' stato rispettato il divieto di rinnovo di incarichi di consulenza in materia informatica?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

1.15.9.c L'eventuale proroga è stata concessa solo per completare il progetto e per ritardi non imputabili al collaboratore, senza mutare la misura del compenso pattuito in sede di affidamento dell'incarico

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

SEZIONE SECONDA

La Sezione è articolata in una parte generale composta di domande preliminari mentre la parte anagrafica e contabile, che riproduce gli schemi della Banca dati OO.PP. – SIQuEL, è inserita nell'apposita Appendice C. Le predette informazioni devono essere inserite tramite le apposite funzionalità previste dalla banca dati degli Organismi partecipati (all'interno del sistema S.I.Qu.E.L). La banca dati è attualmente in fase di revisione. Nelle more della piena operatività della nuova versione, i compilatori sono tenuti a fornire le informazioni secondo gli schemi presenti nell'attuale versione.

2. Organismi partecipati

2.1 Sono state operate cancellazioni di debiti e/o crediti verso organismi partecipati?

NO

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.1.a) il relativo Titolo movimentato nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

Crediti/Debiti	Titolo (I O II)	Importo

2.1.b) Eventuali compensazioni effettuate**- Natura dei beni****- Importo**

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

2.2) L'Ente ha ottemperato agli adempimenti previsti dall'art. 6, co. 4, del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012, relativamente alla nota informativa*?

SI

(Allegare la nota informativa (attraverso la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore/prospetti informativi selezionando il tipo documento : informativa OOPP)).

2.2.a) Nella nota sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

SI

* Il comma in questione è stato abrogato dall'art. 77 comma 1 lett. e) del d.lgs. 118/2011 come modificato dal dlgs 126/2014 che, tuttavia, fa salva l'applicazione ai fini della rendicontazione 2014.

2.3 L'Ente ha effettuato la dismissione di organismi partecipati?

SI

2.3.a) In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sulle dismissioni effettuate:

con deliberazione C.C. 47 del 16/07/2013, in adempimento all'art.14 del D.L. 78/2010 è stata approvata la ricognizione delle partecipazioni societarie e conseguentemente l'approvazione delle dismissioni delle seguenti partecipazioni: Ancombiente spa, Prometeo Spa, SIG spa, Conerobus spa, Meccano spa, SIC 1 srl. Si è provveduto alla cessazione, mediante alienazione della relativa quota, la partecipazione Conerobus spa e SIG spa nel 2015. Per Anconambiente spa e Meccano spa si è attivata la procedura prevista dall'art. 1, comma 569 L. 147/2013. Per Prometeo spa è stata deliberata la dismissione nel 2016.

2.4 L'Ente detiene partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, co. 27, l. n. 244/2007), che sono soggette all'obbligo di dismissione nel termine di cui all'art. 1, co. 569, l. n. 147/2013?

SI

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

2.4.a) In caso di risposta affermativa fornire l'elenco:

[illegible]

2.5. Nel caso di societa' in liquidazione o in procedura concorsuale, il personale e' stato collocato:

- presso l'Ente

NO

- presso organismi comunque partecipati

NO

altro (specificare)

RISULTANO LICENZIATI

Specificare:

numero unità

costo annuo lordo

2.5.1 Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato 'internalizzato' dall'Ente?	NO
---	----

NO

2.6 Sono state adottate forme di consolidamento dei conti con organismi partecipati?

NO

2.6.a) In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti sull'attività svolta dagli organismi:

2.7 E' stato osservato l'obbligo di pubblicazione dei dati relativi agli enti pubblici vigilati, e agli enti di diritto privato in controllo pubblico, nonchè alle partecipazioni in società di diritto privato ai sensi dell'art. 22, d.lgs. n. 33/2013 ?	SI
--	----

SI

2.7.a Nel caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Il Settore Finanziario - Amministrativo dell'Ente ha trasmesso, in data 28.04.2015, le note informative ex art. 6, comm 4, D.L. 95/2012 sottoscritte dal responsabile del settore.

L'organo di revisione, in data 9.06.2015, ha redatto il verbale di verifica n. 24 Prot. n. 9208 allo scopo di esaminare la documentazione a disposizione dell'ente sulla base della quale le note informative erano state redatte e sottoscritte. Tali riscontri sono stati effettuati allo scopo di verificare la sussistenza dei requisiti di certezza ed attendibilità dei dati (crediti e debiti reciproci) indicati ai fini della successiva asseverazione da parte dell'organo di controllo dell'Ente.

Nel verbale sono state esaminate le note informative e la documentazione di supporto ai saldi di credito e debito reciproci ivi riportati.

All'esito della verifica di cui al citato verbale, si è ritenuta non sufficiente la documentazione in atti ed anche la necessità che l'Ente richiedesse ad alcune partecipate il bilancio 2014 completo di nota integrativa dal quale risulti distintamente la posizione debitoria e creditoria della partecipata nei confronti dell'Ente al 31.12.2014 e/o l'asseverazione dell'Organo di Revisione della partecipata.

Con nota del 7.12.2015 si richiedeva se le note informative erano state adeguate a seguito del verbale n. 24 del 9.06.2015 di Prot. n. 9208 e, comunque, la necessità di riconciliare i dati entro la chiusura dell'esercizio finanziario. Si è in attesa di riscontro.

2.8 E' stato costantemente aggiornato, con cadenza semestrale, l'Albo ed il sito informatico dei soci pubblici per la pubblicazione degli incarichi di amministratore di società ed organismi partecipati (art. 1, co. 735, l. n. 296/2006)?

SI

2.9 Nel caso di conferimenti effettuati in natura, specificare il titolo del conferimento (acquisizione di partecipazioni/aumento di capitale/ricostituzione di capitale sociale), la natura del bene conferito e il valore (in euro):

Titolo del conferimento	Natura del bene conferito	Valore (in euro)

2.10 L'Ente ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati?

NO

2.10.1 In caso affermativo fornire dettagli su:

- a) operazioni
- b) ammontare previsto
- c) piano delle erogazioni
- d) piano di ammortamento distintamente per quota capitale e quota interessi

2.11 L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 6, co. 19, d.l. n. 78/2010)?

SI

2.11.a In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.12 L'organo di revisione dichiara che l'Ente ha partecipazioni in Organismi così come richiesto nei precedenti punti?

SI

2.13 L'organo di revisione dichiara di avere verificato/aggiornato i dati presenti anche nella banca dati degli Organismi Partecipati?

SI

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

SEZIONE TERZA**3. Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità****3.1 Rispetto del limite di indebitamento**

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2014-2016 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 735 della legge n. 147/2013 esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate.

2012	2013	2014	2015	2016
5,480 %	5,670 %	4,950 %	4,720 %	4,510 %

3.2 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL?

SI

Ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2012:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Rendiconto 2012		Rendiconto 2014	
Totale primi 3 titoli delle entrate (A)*	14.326.413,33	Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)	709.667,47
Percentuale di incidenza: (D/A) *100	4,954 %	• di cui già assunti al 31.12.2012:	709.667,45
		(-) contributi statali e regionali (C)	0,00
		Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali [D = (B-C)]	709.667,47

* L'importo relativo al Totale primi tre titoli delle entrate è riportato automaticamente dal "Totale titoli I, II, III (A)" anno 2012, presente nel paragrafo Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

3.3 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2013	2014
Residuo debito	16.662.041,88	15.946.746,93
Nuovi prestiti	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	715.538,39	725.497,13
Estinzioni anticipate (1)	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (2)	243,44	0,00
Totale fine anno	15.946.746,93	15.221.249,80

(1) Quota capitale dei mutui

(2) da specificare nella nota sottostante

Nota

errata indicazione del debito residuo di mutui cessati

3.3.1 Sono state concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

- fideiussioni?

NO

- lettere di patronage 'forte'?

NO

3.3.2 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2013	2014
Oneri finanziari (A)	740.409,03	709.667,47
Quota capitale (B)	715.538,39	725.497,13
Totale (C=A+B)	1.455.947,42	1.435.164,60
Totale primi tre titoli delle Entrate * (D)	14.331.062,26	14.467.181,95
Incidenza (C/D)	0,10	0,10

* L'importo relativo al Totale primi tre titoli delle entrate è riportato automaticamente dal 'Totale titoli I, II, III (A)', presente nel paragrafo Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

3.3.3 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL presentano il seguente ammontare:

2013	2014
0,00	0,00

3.4 Le Unioni o Consorzi di Comuni partecipate/i dall'Ente realizzano opere pubbliche o altri investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento con rilascio di delegazioni di pagamento da parte dei Comuni?

NO

3.4.a In caso di risposta affermativa indicare l'entità dell'esposizione debitoria del Comune attraverso il rilascio di delegazioni di pagamento o fidejussioni:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

4. Utilizzo di strumenti di Finanza Derivata

Nella versione informatizzata del Questionario (S.I.Q.U.E.L.) tutte le informazioni richieste nella Sezione 4 relativa agli strumenti di finanza derivata devono essere inserite esclusivamente tramite le apposite funzionalità relative alla banca dati dei contratti di finanza derivata presente nel sistema SIQUEL. L'inserimento/aggiornamento di tali dati viene effettuato selezionando nella barra dei menu, posta in alto nella schermata, la voce "Finanza Derivata" e le relative sottovoci. I dati che devono essere inseriti si riferiscono a ciascun contratto che viene individuato nella banca dati con il N° contratto. Una volta inserite/aggiornate le informazioni nella banca dati e inviato il questionario alla propria sezione regionale, il sistema SIQUEL "genererà" automaticamente un PDF (di fatto allegato al questionario) contenente le informazioni relative a tutti i contratti con le informazioni richieste nel questionario; tale PDF sarà visualizzabile e stampabile "cliccando" nell'apposita icona posta all'interno del questionario stesso "Stampa allegato CFD (pdf)"

Le informazioni, che devono essere inserite per ogni contratto di Finanza derivata in essere al 31/12/2014, sono le seguenti:

Dati anagrafici del contratto: N° contratto, tipologia, denominazione, tasso contratto, advisor, data stipula, data scadenza, contraente, giurisdizione, possibilità di estinzione anticipata, eventuali penali, conformità ECAI, eventuale nota advisor.

Dati dell'istituto finanziario con cui è stato stipulato il contratto: Rag. Sociale, Agenzia.

Dati relativi alla stipula del contratto: data inizio contratto, valore del nozionale, eventuale UP-Front, mark to market, esistenza del fondo di accantonamento adeguato in ragione del mark to market, giurisdizione, costo/ricavo estinzione anticipata e relativa iscrizione/destinazione a titoli di bilancio, tassi di interesse; atto dell'ente locale relativo alla stipula del contratto. Eventuali dati relativi alla rinegoziazione/ristrutturazione del contratto.

Flussi positivi e/o negativi dall'inizio della stipula del contratto e quelli di previsione dal bilancio pluriennale a partire dall'esercizio 2014 e relativa iscrizione nei titoli

Destinazione degli eventuali flussi positivi

4.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

NO

4.1.a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha provveduto ad aggiornare la banca dati, ove siano intervenute modifiche nei termini consentiti dal comma 572 della legge di stabilità 2014?

☐

4.2 E' stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'ente dai rischi futuri dei contratti in essere?

☐

4.3 L'organo di revisione dichiara di avere verificato/aggiornato i dati presenti nella banca dati dei Contratti di finanza derivata presente nel SIQUEL, secondo quanto richiesto nelle Linee Guida?

☐

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Non ricorre la fattispecie

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

SEZIONE QUARTA

5. Rispetto del patto di stabilità interno

5.1 Ente escluso dall'applicazione del patto per il 2014 in quanto istituito nel 2012 o successivamente:

NO

5.2 L'Ente ha rispettato il patto nel 2013?

SI

5.2.1 In caso di risposta negativa, ha provveduto all'auto-applicazione delle sanzioni previste?

5.3 Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2014

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2014 (A)	1.035.000,00
SALDO FINANZIARIO 2014 (B) (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)	1.266.000,00
DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO FINALE 2014 (C=B-A)	231.000,00
Pagamenti di residui passivi di parte capitale (di cui all'art. 4-ter, comma 6 del d.l. n. 16/2012)	0,00
Pagamenti in conto capitale effettuati nel primo semestre 2014 (di cui al comma 9-bis, art. 31 della l. n. 183/2011)	218.000,00

Allegare i prospetti relativi alla determinazione dell'obiettivo e al monitoraggio del patto di stabilità interno, nonché il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto del patto 2014, di cui al decreto del Ministero dell'economia e finanze del 13/03/2015, già inviati al MEF-RGS (utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore/prospetti informativi, selezionando Tipo documento: Allegato patto).

5.4 E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo programmatico per il 2014?

SI

5.4.1 La certificazione è stata effettuata utilizzando i dati di preconsuntivo?

SI

5.4.2 E' stato certificato, nel caso di richiesta di maggiori spazi finanziari, l'utilizzo esclusivo delle relative risorse per il pagamento di residui passivi di parte capitale?

SI

5.5 Compilare in caso di mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2014 ai fini dell'applicazione dell'art. 31, co. 26, lett. a) della l. n. 183/2011

SPESA MEDIA (2011-2013) per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
SPESA 2014 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
MAGGIORE SPESA = SPESA 2014 - SPESA MEDIA (2011-2013)	

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + MAGGIORE SPESA

231.000,00

* Se TEST < 0 si applicano tutte le sanzioni di cui all'art. 31, co. 26 della l. n. 183/2011

Se TEST >= 0 non si applica la sanzione di cui all'art. 31, co. 26, lett. a) della l. n. 183/2011

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

5.6 L'organo di revisione dell'ente ha avuto necessità di segnalare, come previsto dall'art. 1 co. 4 del d.l. n. 35/2013, la mancata ottemperanza da parte dei responsabili dei servizi finanziari alle disposizioni recate dai commi 1, 2 e 3 dello stesso art.1 in materia di richiesta degli spazi finanziari e di effettuazione dei pagamenti, entro l'esercizio 2013, del 90% (almeno) degli spazi concessi?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

SEZIONE QUINTA

6.1 La consistenza del personale dell'Ente al 31/12/2013 ed al 31/12/2014 è la seguente:

Personale dell'Ente	2013			2014		
	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni
Direttore generale	0	0	0	0	0	0
Segretario comunale	0	1	0	0	0	0
Dirigenti Tempo Indeterminato	0	0	0	0	0	0
Dirigenti Tempo Determinato	0	0	0	0	0	0
di cui all'art.90 del TUEL	0	0	0	0	0	0
di cui all'art.110 co.1, del TUEL	0	0	0	0	0	0
di cui all'art.110 co.2, del TUEL	0	0	0	0	0	0
Personale comparto Tempo Indeterminato	140	117	0	0	112	5
Personale comparto Tempo Determinato		2	0		0	0
TOTALE	140	120	0	0	112	5

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

6.2 Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.098.127,87	3.037.210,44	
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente			VOCE NON PRESENTE
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00	16.000,00	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili			VOCE NON PRESENTE
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto			VOCE NON PRESENTE
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000			VOCE NON PRESENTE
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, co. 1 d.lgs. n. 267/2000			VOCE NON PRESENTE
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, co. 2 d.lgs. n. 267/2000			VOCE NON PRESENTE
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro			VOCE NON PRESENTE
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	879.506,07	859.816,44	
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	7.000,00	7.000,00	
IRAP	215.243,60	212.811,42	
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	45.306,00	44.190,41	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando			VOCE NON PRESENTE
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.316,00	4.977,78	
TOTALE (A)	4.250.499,54	4.182.006,49	

Nota: L'indicazione a zero degli Stanziamenti e Impegni di competenza corrisponde ad una voce non considerata per la determinazione della spesa.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

6.3 Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.2, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati			VOCE NON PRESENTE
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno			VOCE NON PRESENTE
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.316,00	4.977,78	
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate			VOCE NON PRESENTE
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	18.757,40	18.757,40	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	152.537,12	152.537,12	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	79.341,67	86.595,36	
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada			VOCE NON PRESENTE
Incentivi per la progettazione	27.447,83	2.027,87	
Incentivi per il recupero ICI	6.000,00	6.000,00	
Diritti di rogito	23.814,00	22.849,08	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (l. n. 122/2010, art. 9, co. 25)			VOCE NON PRESENTE
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007			VOCE NON PRESENTE
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)			VOCE NON PRESENTE
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)*	11.203,00	8.988,95	
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012			VOCE NON PRESENTE
TOTALE (B)	324.417,02	302.733,56	

* Se si è valorizzato il campo altre spese specificare nelle rispettive note la tipologia di spesa e il riferimento normativo, nazionale o regionale

Nota: L'indicazione a zero degli Stanziamenti e Impegni di competenza corrisponde ad una voce non considerata nell'ammontare della spesa da sottrarre.

Note per Stanziamenti

Recupero Inail+ Oneri Fondo Perseo

Note per Impegni

Recupero Inail + Oneri Fondo Perseo

6.4 La spesa per il personale impegnata nel 2014 è contenuta nei limiti della spesa media impegnata per il personale nel periodo 2011-2013 ai sensi dell'art. 1, co. 557 quater della l. n. 296/2006?

SI

6.4.1 In caso di risposta negativa, specificare la motivazione:

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

6.5 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, l. n. 296/2006:

	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2014 Impegni
Spese intervento 01	4.090.261,20	3.953.851,28
Spese intervento 03	16.677,48	15.343,79
Irap intervento 07	213.438,30	212.811,42
Altre spese da specificare:		
Totale spese personale (A)*	4.320.376,98	4.182.006,49
(-)Componenti escluse (B)**	335.419,15	302.733,56
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l. n. 296/2006) (A-B)	3.984.957,83	3.879.272,93

* Il totale spese di personale per il Rendiconto 2014 deve essere uguale al "TOTALE DELLE SOMME IMPEGNATE" riportato nel paragrafo 6.2 (Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, c. 557, l. n. 296/2006)

** L'importo relativo alle componenti escluse per il Rendiconto 2014 è riportato automaticamente dal "TOTALE DELLE SOMME IMPEGNATE" presente nel paragrafo 6.3 (Le componenti escluse dalla determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, c. 557, l. n. 296/2006)

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

6.6 Disposizioni previste c. 28, art.9, d.l.n.78/2010

6.6 L'ente si è adeguato alle disposizioni previste dal co. 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 convertito dalla l. n. 122/2010?

SI

6.6.1 In caso di risposta negativa, specificare la motivazione:

6.6.2 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al co. 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. (Enti in regola nel 2014 con gli obblighi di contenimento delle spese di personale di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296 del 2006);

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile (A)	Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2014 (B)	Incidenza percentuale (B/A*100)
49.836,08	49.686,84	99,701

6.6.3 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal co. 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii., sono le seguenti:

TIPOLOGIA	PRESENTE 2009	SPESA NEL 2014
rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	VOCE NON PRESENTE	VOCE NON PRESENTE
rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	SI	SI
rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 1 e 2 TUEL (a seguito della abrogazione dell'art. 19, comma 6- quater)	VOCE NON PRESENTE	VOCE NON PRESENTE
rapporti in convenzione**	NO	NO
contratti di collaborazione coordinata e continuativa	SI	SI
contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	NO	NO
somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	NO	NO
lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	SI	SI
personale educativo e scolastico degli enti locali	VOCE NON PRESENTE	VOCE NON PRESENTE
personale destinato all'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'art. 21, co. 3, lettera b), della l. n. 42/2009	NO	NO
personale destinato al settore sociale e spese per lo svolgimento di attività sociali mediante forme di lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1 del d.lgs. n. 276/2003	NO	SI
personale assunto a t. d. per più di 12 mesi ai sensi dell'art. 34, comma 6 del d.lgs. n. 165/2001.	NO	NO
altro (specificare)***	VOCE NON PRESENTE	VOCE NON PRESENTE

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, co. 1156 della l. n. 296/2006 e successive modifiche.

** Le voci da non considerare riguardano: Personale in convenzione ex art. 14 del CCNL 2004; Personale a termine per progetti finanziati dalla Unione Europea; Personale

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

a termine per progetti finanziati dalla Regione; Personale a termine per progetti comunque finanziati da terzi soggetti (nell'ipotesi di cofinanziamento i limiti non si applicano con riferimento alla sola quota di finanziamenti esterni - cfr art. 1, comma 426 della legge n. 190/2014).

*** Se si è valorizzato il campo 'Altro' specificare nel campo note la tipologia.

Note PRESENTE 2009

--

Note SPESA NEL 2014

--

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

specifica 6.6.2 = L'Ente ha rispettato il limite del 100% della spesa a tale titolo dell'anno 2009 (riferimento normativo art. 9, 2.28 aggiornato al D.L. 90/2014)
--

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

6.7 - 6.14 Domande aggiuntive

6.7 L'ente ha provveduto alla verifica degli effettivi fabbisogni di personale ed alla conseguente rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'art. 6-bis, co.1, del d.lgs. n.165/2001?

SI

6.8 L'ente ha provveduto nell'anno 2014 ad effettuare, ai sensi dell'art. 33, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001, la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumeri ed eccedenze?

SI

In caso di risposta affermativa indicare:

delibera di G.C. n. 4

del 16/01/2014

6.8.1. In caso di risposta affermativa, sono state rilevate eccedenze e soprannumeri all'esito della ricognizione?

NO

6.8.2 L'ente, in caso di risposta affermativa alla domanda precedente, dopo aver rilevato le eccedenze o il sovrannumero di personale ha provveduto, ai sensi dell'art. 2, co. 11 del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012 e dell'art. 2, co. 3, del d.l. n. 101/2013, convertito dalla l.n. 125/2013:

6.9 L'Ente ha effettuato nel 2014:

6.9.1 - Autorizzazioni per mobilità in entrata la cui procedura si è conclusa nell'anno

NO

6.9.2 - Autorizzazioni per mobilità in uscita la cui procedura si è conclusa nell'anno

SI

6.9.3 - Autorizzazioni per mobilità in entrata la cui procedura non si è conclusa nell'anno

NO

6.9.4 - Autorizzazioni per mobilità in uscita la cui procedura non si è conclusa nell'anno

NO

6.9.5 - Nuove assunzioni di personale

NO

6.9.6 - Rinnovi contratti a tempo determinato

NO

6.9.7 - Proroghe contratti a tempo determinato

SI

6.10 In caso di nuove assunzioni a tempo indeterminato, l'ente ha rispettato il limite del 60% della spesa relativa al personale di ruolo cessato l'anno precedente?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6.11 L'Ente ha emanato direttive di indirizzo che coordinino le politiche assunzionali degli organismi comunque partecipati di cui all'art. 18, comma 2-bis, del d.l. n. 112/2008 al fine di garantire una graduale riduzione del rapporto percentuale tra spesa del personale e spesa corrente?

SI

6.12 L'Ente, nel corso del 2014 ha rispettato i seguenti obblighi preliminari all'esercizio delle facoltà assunzionali:

a) ha adottato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ex art.48 co.1 d.lgs. n. 198/2006:

SI

b) ha verificato l'impossibilità di ricollocare il personale in disponibilità iscritto nell'apposito elenco di cui all'art. 34 del d.lgs 165/2001 (preliminarmente all'avvio di procedure concorsuali e per le nuove assunzioni a tempo indeterminato o determinato per un periodo superiore a dodici mesi) ?

SI

c) ha adottato il PEG 2014 in conformità al disposto dell'art. 169 co. 3-bis del TUEL:

SI

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

6.13 Nel caso di proroghe dei contratti a tempo determinato l'Ente si è avvalso della facoltà di proroga dei rapporti di lavoro subordinato oltre il limite dei 36 mesi, ai sensi dell'art.1, commi 400 e 401, della l. n. 228/2012 (legge di stabilità per il 2013)?

NO

6.14 L'Ente, nel 2014, ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

NO

In caso di risposta positiva:

6.14.a L'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6-bis del d.lgs. n. 165/2001 e dell'art. 3, co. 30, della l. n. 244/2007?

6.14.b L'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

7. Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2014?

SI

7.1.2 Le risorse del fondo per l'anno 2014 sono conformi alle disposizioni di cui all'art. 9, co. 2-bis, del d.l. n. 78/2010?

SI

RISORSE DEL FONDO	2010 (anno di riferimento)	2012	2013	2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	365.410,98	361.999,00	354.137,00	350.046,00
Risorse variabili	41.133,51	64.695,00	69.334,00	67.731,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	3.411,60	6.781,00	16.872,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni ex art. 4 d.l. n. 16/2014	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fondo	406.544,49	423.282,40	416.690,00	400.905,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3-bis, c.8-bis d.l.n. 95/2012)	2.906,00	29.282,00	36.430,00	34.827,00

* specificare nel campo "Note" corrispondente.

Note risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-bis

Risorse escluse dal limite: progettazione interna, condoni edilizi, censimento popolazione, previdenza complementare P.M.

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

7.1.3 L'Ente ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 4 del d.l. n. 16/2014?	<input type="text" value="NON RICORRE LA FATTISPECIE"/>
7.1.3.a In caso di risposta positiva, è stato adottato il piano di riorganizzazione per il contenimento della spesa di personale?	<input type="text" value="NON RICORRE LA FATTISPECIE"/>

7.1.4 Le risorse variabili di cui all'art. 15, co. 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?	<input type="text" value="NO"/>
---	---------------------------------

In caso di risposta positiva, indicare quali servizi sono stati istituiti e/o incrementati nel 2014:

a) Nuovi servizi previsti nel 2014

b) Servizi incrementati nel 2014

7.1.5 Nel caso in cui non è stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa, è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?	<input type="text" value="SI"/>
--	---------------------------------

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

7.1.6 Nell'esercizio 2014, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

a) alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività

b) ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti

7.1.7 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2014, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale
			%
			%
			%
			%

7.1.8 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, co. 21 del d.l. n. 78/2010 convertito dalla l. n. 122/2010?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

non sono state effettuate P.E.O.

7.2 Personale dirigente

7.2.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione decentrata per l'anno 2014?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta negativa è stato erogato il trattamento accessorio al personale?

☐

7.2.2 L'Ente ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 4 del d.l. n. 16 del 2014?

7.2.3 In caso di risposta positiva è stato adottato il piano di riorganizzazione per il contenimento della spesa di personale?

7.2.4 Le risorse del fondo per la contrattazione integrativa nel triennio 2012-2014, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 9, co. 2-bis, del d.l. n. 78/2010, sono le seguenti:

RISORSE DEL FONDO	2010 (anno di riferimento)	2012	2013	2014
Risorse fisse				
Risorse variabili				
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co. 2-bis				
(-) Decurtazioni ex art. 4 d.l. n. 16/2014				
Totale fondo				
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-bis *				

* specificare nel campo "Note" corrispondente.

Note risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-bis

7.2.5 Nel triennio 2012-2014, l'organo di revisione ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e il rispetto del patto di stabilità?

SI

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

SEZIONE SESTA

8. Verifiche del conto economico

La struttura del conto economico e del conto del patrimonio degli enti locali in sperimentazione sono differenti. Gli schemi seguenti, da compilare comunque, fanno riferimento agli schemi di cui al DPR 194/1996.

Gli enti che hanno aderito alla sperimentazione nel triennio (2012/2014), possono compilare, in alternativa agli schemi di cui al DPR 194/1996, gli schemi redatti sulla base del d.lgs. n. 118/2011 (Appendice B2)

Ente in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs. n.118/2011

NO

8.1 Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del TUEL?

SI

8.1.1 Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2014 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2013	2014
A	Proventi della gestione	14.151.669,79	14.427.640,42
B	Costi della gestione	13.672.651,88	14.007.686,92
	Risultato della gestione (A-B)	479.017,91	419.953,50
C	Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate	291.398,43	330.036,29
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	770.416,34	749.989,79
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-728.958,31	-700.430,28
	Risultato della gestione ordinaria (A-B+/-C+/-D)	41.458,03	49.559,51
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	168.390,01	752.660,69
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	209.848,04	802.220,20

8.1.2 Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro

49.559,51

con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 8.101,48 rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi:

sensibile miglioramento del saldo della gestione finanziaria che passa da ? -728.958,31 ad ? -700.430,28.

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

8.1.3 Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2013	2014
1.532.625,35	1.552.503,14

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

8.2 I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2014 si riferiscono a:

Proventi	2013	2014
Plusvalenze patrimoniali	526.003,00	752.745,76
Insussistenze del passivo	136.983,43	93.582,93
di cui :		
per minori debiti di funzionamento	136.983,43	93.582,93
per minori conferimenti	0,00	0,00
per (da specificare)*	0,00	0,00
Sopravvenienze attive	265.979,60	128.565,92
di cui :		
per maggiori crediti	121.357,87	128.565,92
per donazioni ed acquisizioni gratuite	144.621,73	0,00
per (da specificare)*	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	928.966,03	974.894,61

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note" corrispondente, indicando i relativi importi.

Note insussistenze del passivo 2013

Note insussistenze del passivo 2014

Note sopravvenienze attive 2013

Note sopravvenienze attive 2014

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Oneri	2013	2014
Minusvalenze patrimoniali	1.725,25	0,00
Oneri straordinari	201.476,52	79.850,73
di cui :		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti	0,00	0,00
da trasferimenti in conto capitale a terzi	0,00	0,00
da altri oneri straordinari	201.476,52	79.850,73
Insussistenze dell'attivo	555.374,25	81.508,65
di cui :		
per minori crediti	555.374,25	81.508,65
per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	0,00
altre insussistenze	0,00	0,00
Accantonamento per svalutazione crediti*	0,00	60.874,54
Sopravvenienze passive - altre sopravvenienze	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	758.576,02	222.233,92

* Corrisponde alla quota annuale accantonata al fondo svalutazione crediti per il 2014. Il dato deve essere riportato solo dagli enti non in sperimentazione, in quanto quelli in sperimentazione ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 inseriscono tale dato tra le componenti negative della gestione

8.3 Nel prospetto di conciliazione* i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio e conti d'ordine;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine;

SI

In caso di risposta negativa indicare i motivi:

* Possono non rispondere alla domanda n. 8.3 gli enti in sperimentazione ai sensi del d.lgs. n. 118/2011

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

9. Verifiche sul conto del patrimonio

Gli enti che hanno aderito alla sperimentazione nel triennio (2012/2014), possono compilare, in alternativa agli schemi di cui al DPR 194/1996, gli schemi redatti sulla base del d.lgs. n. 118/2011 (Appendice B2)

Ente in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs. n.118/2011?

9.1 Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ai sensi dell'art. 230 del TUEL?

In particolare:

9.1.a) L'Ente è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 9.1.b)

9.1.b) Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2014
Immobilizzazioni materiali di cui:	
<i>inventario dei beni immobili</i>	2014
<i>inventario dei beni mobili</i>	2014
Immobilizzazioni finanziarie	2014
Rimanenze	2014
Conferimenti	2014
Debiti di finanziamento	2014
Altri*	

*specificare le tipologie nel campo Note

Note

Specificare i motivi per i casi di mancato aggiornamento annuale:

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

--

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

9.2 I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2012	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Variazioni 2014/2013 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	143.630,94	144.318,65	166.268,82	21.950,17
Immobilizzazioni materiali	44.340.345,63	44.661.136,32	45.466.021,20	804.884,88
Immobilizzazioni finanziarie	4.177.940,32	4.566.803,00	4.714.301,00	147.498,00
Totale immobilizzazioni	48.661.916,89	49.372.257,97	50.346.591,02	974.333,05
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.341.131,47	7.318.015,69	5.996.268,92	-1.321.746,77
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.023.634,33	1.833.385,16	2.070.611,91	237.226,75
Totale attivo circolante	9.364.765,80	9.151.400,85	8.066.880,83	-1.084.520,02
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	58.026.682,69	58.523.658,82	58.413.471,85	-110.186,97
Conti d'ordine	6.286.042,70	6.041.418,34	4.275.803,03	-1.765.615,31

PASSIVO	Consistenza al 31/12/2012	Consistenza al 31/12/2013	Consistenza al 31/12/2014	Variazioni 2014/2013 (+/-)
Patrimonio netto	22.198.048,24	22.407.896,28	23.210.116,48	802.220,20
Conferimenti	16.173.928,92	17.082.074,33	17.121.313,18	39.238,85
Debiti di finanziamento	16.662.056,95	15.946.746,93	15.221.249,80	-725.497,13
di cui assistiti da contribuzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	2.797.771,94	2.977.564,56	2.759.208,13	-218.356,43
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	194.876,64	109.376,72	100.671,96	-8.704,76
Totale debiti	19.654.705,53	19.033.688,21	18.081.129,89	-952.558,32
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	58.026.682,69	58.523.658,82	58.412.559,55	-111.099,27
Conti d'ordine	6.286.042,70	6.041.418,34	4.275.803,03	-1.765.615,31

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	1.791.548,13	0,00
Acquisizioni gratuite	548.417,74	0,00
Ammortamenti	0,00	1.535.993,31
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Altre (da specificare)*		

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note", indicando i relativi importi.

Note

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del

Nel caso di applicazione del criterio del patrimonio netto è stato utilizzato il trattamento contabile:

Le immobilizzazioni finanziarie sono state computate con riferimento a tutte le partecipazioni dell'ente?

In caso di risposta negativa indicare:

In caso di risposta 'altra motivazione' specificare:

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2014 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza, di Euro , fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale trova adeguata illustrazione nella relazione sulla gestione in uno specifico prospetto denominato "variazioni del patrimonio netto per altre cause"?

Conferimenti - Contributi agli investimenti

La rilevazione è stata effettuata con il metodo:

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- . il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- . la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- . le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento

La consistenza al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi, al netto dei residui passivi iscritti nei conti d'ordine.

Debiti per IVA

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di Castelfidardo , approvato con la delibera indicata sopra, e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

SI

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

APPENDICE A

Esercizio provvisorio del bilancio 2014

(attuazione deliberazione Sezione delle autonomie n. 18/2014)

A) ESERCIZIO PROVVISORIO DEL BILANCIO 2014

1) L'ente ha operato nel 2014 in esercizio provvisorio?	SI
1.a In caso di risposta affermativa, quanto è durato? Dal 01/01/2014 al	20/05/2014

2) E' stata osservata la disciplina della gestione in esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163 del TUEL con particolare riferimento alle spese escluse dal limite di legge (spese tassativamente regolate dalla legge o non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi)?	SI
In caso di risposta negativa esporre le proprie considerazioni:	

3) Quali azioni di indirizzo e di gestione l'ente ha posto in essere per scongiurare il pericolo di finanziare in disavanzo tendenziale (di gestione e/o di amministrazione) le spese pubbliche locali nell'esercizio 2014?	
Nessuna particolare azione di indirizzo e di gestione	
E' stato approvato dalla Giunta un piano esecutivo di gestione provvisorio per orientare la gestione in esercizio provvisorio	
E' stata approvata apposita direttiva vincolante da parte della Giunta, indirizzata a tutti i responsabili dei servizi	
Altro (da specificare)	SI
(ALTRO da specificare)	
E' STATA INDIRIZZATA A TUTTI I RESPONSABILI DI SETTORE UNAS DIRETTIVA DA PARTE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO	

B) CONTROLLO A SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI 2014

4) Sono stati controllati gli equilibri finanziari della gestione 2014 in termini di competenza, gestione dei residui e cassa, con l'adozione della deliberazione di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL?

SI

4.1) Nel caso di risposta positiva alla precedente domanda, indicare gli estremi della delibera allegata al rendiconto 2014:

DELIBERA CONSILIARE N. 45 DEL 29/09/2015

4.2) Ove l'accertamento abbia avuto esito negativo, indicare, in sintesi:

4.2.a le misure adottate dall'ente per ripristinare il pareggio:

4.2.b le misure adottate dall'ente per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 del TUEL:

4.2.c le iniziative assunte al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità:

5) Il responsabile del servizio finanziario, ricorrendone i presupposti, ha provveduto alle segnalazioni obbligatorie di cui al novellato art. 153, comma 6?

C) EQUILIBRI DI CASSA

6) Il fondo svalutazione crediti è stato iscritto, come previsto dall'art. 3-bis del d.l. n. 16/2014 convertito dalla l.n. 68/2014, nel bilancio di previsione per il 2014 per un importo almeno pari al 20 per cento dei residui attivi di cui ai titoli primo e terzo aventi anzianità superiore ai cinque anni?

SI

D) PATTO DI STABILITA' INTERNO

7) In esercizio provvisorio come è stata controllata la coerenza della gestione finanziaria con l'obiettivo programmatico del patto di stabilità per l'anno 2014?

E' stato effettuato il controllo interno soltanto dal responsabile del servizio economico-finanziario

(specificare in sintesi le modalità)

SONO STATI MONITORATI IN PARTICOLARE I PAGAMENTI DEL TITOLO II E GLI INCASSI DEL TITOLO IV

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE
COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

Esercizio provvisorio 2014

E) ALTRI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	
8) In assenza di bilancio di previsione e delle relative delibere programmatiche sul fabbisogno di personale, per le collaborazioni e sul piano delle opere pubbliche, con quali modalità l'ente ha disciplinato la propria gestione in esercizio provvisorio ai fini dell'osservanza dei relativi vincoli di finanza pubblica?	
Non sono state formalizzate modalità di verifica della programmazione di spesa nelle materie indicate	NO
E' stata adottata apposita deliberazione della Giunta/Consiglio	NO
Con altre modalità (da specificare)	SI
(specificare in sintesi le modalità)	
IN TALE PERIODO NON SI E' PROVVEDUTO AD IMPEGNARE FONDI PER LE OO.PP. E NON SONO STATE ATTIVATE NUOVE COLLABORAZIONI	

9) L'ente ha rispettato i vincoli finanziari posti alla contrattazione collettiva integrativa?	SI
9.1) In caso di risposta negativa alla precedente domanda, l'ente ha provveduto a recuperare le somme indebitamente erogate?	

F) CONTINUITÀ DELLA GESTIONE	
10) Qualora l'ente avesse presentato al 31 dicembre 2013 un disavanzo di amministrazione e/o di gestione, come è stata orientata la gestione in esercizio provvisorio, al fine di ripianare lo stesso?	
Non è stata assunta alcuna formale decisione in esercizio provvisorio	
Mediante riduzione della spesa corrente impegnabile in esercizio provvisorio in misura pari al disavanzo accertato	
Con altre modalità (da specificare)	
(specificare in sintesi le modalità)	

G) DEBITI FUORI BILANCIO	
11) Come ha affrontato il Consiglio le situazioni debitorie fuori bilancio, in assenza di approvazione del bilancio 2014, anche ai fini della tempestività nel riconoscimento delle stesse?	
a) Non ricorre la fattispecie	
(specificare in sintesi le modalità)	

12) Esistono situazioni debitorie fuori bilancio nei rapporti finanziari con gli organismi partecipati?	
NO	

Ulteriori informazioni

--

APPENDICE B1

ENTI IN SPERIMENTAZIONE dal 1° Gennaio 2014

In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1 contenuta nel Questionario rispondere alle seguenti domande:

1) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio di previsione 2014 è di importo pari a quello determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui? (per gli enti in sperimentazione che hanno riaccertato i residui al 1° gennaio 2014)

Indicare l'importo del fondo

a) parte corrente :

b) parte in conto capitale :

2) Indicare, sommariamente, le modalità seguite dall'ente per provvedere al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi:

3) Nel caso di rilevazione di un disavanzo al 31 dicembre 2013 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui come è stato previsto il ripiano dello stesso?

4) Indicare, sommariamente, i presupposti sulla base dei quali l'ente ha provveduto alla quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità:

5) Il prospetto del risultato di amministrazione presunto è stato compilato anche con riferimento alle componenti riguardanti i vincoli, gli accantonamenti e le entrate destinate, ed è stato verificato che la componente libera del risultato sia stata determinata al netto di tali voci dal risultato complessivo?

In caso di risposta positiva alla precedente domanda, indicare le quote accantonate, destinate e vincolate:

6) L'importo dei residui attivi iniziali, riguardanti i depositi bancari, comprende i finanziamenti della Cassa Depositi e Prestiti ancora non erogati (esclusi i finanziamenti flessibili), nel rispetto del principio della contabilità finanziaria 3.18?

In caso di risposta negativa motivare le ragioni della mancata determinazione dei residui attivi di cui sopra:

7) Nel rendiconto 2014 le anticipazioni del tesoriere sono state contabilizzate al lordo, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria 3.26?

7.1) L'ente si è avvalso della facoltà di esporre nel rendiconto il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi?

7.2) E' stato compilato l'allegato in cui si dà conto di tutte le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno?

Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario consuntivo 2014 per i comuni superiori a 5000 abitanti - versione: 1 Dati al: 15/12/2015

8) E' stato reso noto al Tesoriere l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel bilancio di previsione sperimentale 2014-2016?

9) Ai fini del monitoraggio del Patto di stabilità interno, l'ente ha ricompreso fra le entrate considerate ai fini del saldo - espresso in termini di competenza mista - unitamente all'ammontare complessivo degli accertamenti correnti 2014, l'importo definitivo del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente, iscritto fra le entrate, al netto dell'importo definitivo del FPV iscritto fra le spese del medesimo esercizio?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

L'Ente non ricade nella fattispecie.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: APM SPA

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle seguenti società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: APM Spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2014	0	0
Debito Comune al 31/12/2014	21.548,30	22.325,57

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):

Tennis Club

Associazione Carabinieri

Comitato Badorlina

Micucci Emilio.

Le suddette associazioni provvedono a pagare direttamente le spese idriche.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 21/04/2015

Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Gracina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società APM Spa corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle misure adottate per procedere alla relativa riconciliazione.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società APM SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società APM Spa corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle misure adottate per procedere alla relativa riconciliazione.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: PROMETEO SPA

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle seguenti società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Società: PROMETEO Spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2014	2.149,63	0
Debito Comune al 31/12/2014	647,82	953,49

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 alle seguenti associazioni:

Tennis Club (n. 3 contatori)

Bocciodromo

Amici del Monumento

Associazione Carabinieri.

Le suddette associazioni provvedono a pagare direttamente le spese di riscaldamento.

La differenza a credito di € 2.149,63 risultante dalla contabilità del Comune rispetto a quanto contabilizzato dalla Prometeo Spa è relativa al canone di affitto del secondo semestre 2014, registrato dalla Prometeo Spa nell'anno 2015.

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 24/04/2015

Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società Prometeo Spa corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle misure adottate per procedere alla relativa riconciliazione.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società PROMETEO SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità aziendale della società Prometeo Spa corrispondono con gli importi evidenziati nella suddetta tabella.

Il sottoscritto prende atto delle misure adottate per procedere alla relativa riconciliazione.

_____, _____

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: CONEROBUS SPA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Conerobus Spa	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015



Il Responsabile Servizi Finanziari
Pag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società CONEROBUS SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Conerobus Spa.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: MULTISERVIZI SPA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Società: MULTISERVIZI Spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2014	135.215,53 (di cui 96.582,52 da fatturare all'Edma = 38.633,01)	31.666,40 (+ IVA 22% = 38.633,01)
Debito Comune al 31/12/2014	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015

Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliettori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società MULTISERVIZI SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Multiservizi Spa.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Pluriservizi Fidardense Srl	93.169,51	29.300,65

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015


Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Pluriservizi Fidardense Srl.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: FARMACIA COMUNALE CENTRO SRL

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Farmacia Comunale Centro Srl	7.905,60	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015


Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società FARMACIA COMUNALE CENTRO SRL, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Farmacia Comunale Centro Srl.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: ANCONAMBIENTE SPA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Anconambiente Spa	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015


Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società ANCONAMBIENTE SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Anconambiente Spa.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA SPA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Soc.per Acquedotto del Nera Spa	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015

Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società per l'Acquedotto del Nera Spa.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: **MECCANO SPA**

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Meccano Spa	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015



Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

PRESA D'ATTO DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società MECCANO SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Meccano Spa.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: S.I. MARCHE SCRL

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
S.I. Marche Scrl	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015



Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società S.I. MARCHE SCRL, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società S.I. Marche Scrl.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: S.I.G. SPA

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
S.I.G. Spa	0	0

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 28/04/2015

Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

PRESA D'ATTO DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DELLA SOCIETA'

Il sottoscritto _____, in qualità di Revisore/Presidente del Collegio Sindacale della società S.I.G. SPA, assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società S.I.G. Spa.

Il Revisore/Presidente del Collegio Sindacale



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Vista la comunicazione inviata a mezzo pec in data 12/03/2015, relativa alla richiesta di certificazione della situazione crediti e debiti, si rileva che la seguente società non ha inviato alcuna risposta:

Società partecipata dal Comune: SIC 1 SRL

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Società: SIC 1 SRL	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2014	0	Non risposto
Debito Comune al 31/12/2014	0	Non risposto

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 21/04/2015



Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

PRESA D'ATTO DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, prende atto che la società SIC 1 SRL non ha risposto alla richiesta di certificazione crediti/debiti, pertanto assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 sono quelli risultanti dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare 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.

Vista la comunicazione prot. n. 4196 del 13/03/2015 inviata a mezzo e-mail, relativa alla richiesta di certificazione della situazione crediti e debiti, si rileva che la seguente società non ha inviato alcuna risposta:

Società partecipata dal Comune: CASTELFIDARDO SERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Società: Castelfidardo Servizi Srl in liquidaz.	Rendiconto del Comune	Contabilità della società
Credito Comune al 31/12/2014	0	Non risposto
Debito Comune al 31/12/2014	0	Non risposto

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2014.

Castelfidardo, 21/04/2015

Il Responsabile Servizi Finanziari
Rag. Giacomina Giuliodori

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Fantini Ugo Maria, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, prende atto che la società Castelfidardo Servizi Srl in liquidazione non ha risposto alla richiesta di certificazione crediti/debiti, pertanto assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2014 sono quelli risultanti dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati.

Castelfidardo,

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Ugo Maria Fantini

Pervenuto

all'Ufficio Protocollo

- 9 GIU. 2015



COMUNE DI CASTELFIDARDO	
9208	- 9 GIU. 2015
Prot.	Data
Gst. <input checked="" type="checkbox"/> Cl. 11 Fasc. 2	

COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

==000000==

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/INPR). 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 “circularizzazione dei crediti e dei debiti” >>”*.

Sulla base di tale principio, la Corte dei Conti della Lombardia, precisa che per *“<< “circularizzazione 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 asserverati da tale organo di revisione, possono essere presi direttamente in considerazione dall’organo di revisione dell’Ente partecipante, che può procedere all’asserazione della nota in parola, senza necessità di ottenere un’ulteriore asserazione 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, sottolonea la Corte dei Conti con il citato parere che << anche l'organo di revisione dell'organismo partecipato asserirli la nota prevista dall'articolo 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012. Mentre, infatti, nel primo caso l'asserazione sembra configurare un inutile aggravio, considerato che si tratta di dati già certificati dall'organo di revisione dell'organismo partecipato, ogniquahvolta, 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'asserazione, non solo da parte dell'organo di revisione dell'Ente partecipante, ma anche da parte di quello dell'organismo partecipato. La mancanza di asserazione, che deriverebbe da un'interpretazione del dato letterale della disposizione in esame nel senso di imporre l'asserazione 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 >>.

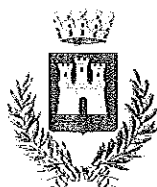
Secondo la procedura evidenziata nel parere più volte richiamato dalla Corte Lombarda, l'Ente partecipante, dunque, è tenuto, preliminarmente ai seguenti adempimenti:

- 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 precettivo 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 porre in essere il doveroso costante monitoraggio



sull'andamento della società partecipata, possa ricondurre l'asserazione 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 PROMETEO 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 CENTRO 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



partecipate 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 LL. PP. Servizi Tecnici dell'8.06.2015 avente per oggetto "variazione bilancio anno 2015";
- email di Marco Stracquadano 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

UGO MARIA FANTINI

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

Ill.mo Sig. Sindaco
del Comune di **CASTELFIDARDO (AN)**
comune.castelfidardo@pec.it

Ill.mo Sig. Segretario Comunale
del Comune di **CASTELFIDARDO (AN)**
comune.castelfidardo@pec.it

Preg.ma Rag.
Giacomina GIULIODORI
Responsabile
Servizi Finanziari - Ragioneria e Tributi
Comune di **CASTELFIDARDO (AN)**
comune.castelfidardo@pec.it

e, p.c.:

Signori Revisori
Dott. Nazzareno TOSSICI
Dott. Angelo LINCI
loro indirizzi PEC

OGGETTO: Saldi partecipate – Adempimenti previsti dall'art. 6, co. 4, del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012.

Ai fini della compilazione del questionario dati SI.QU.EL. riferiti al rendiconto 2014, chiedo, cortesemente, se la “nota informativa” richiamata dalla disposizione normativa in oggetto, è stata adeguata (e se quindi l'Ente ha ottemperato) alle osservazioni dei revisori (propedeutiche alla asseverazione delle note stesse da parte del Pres. del Collegio dei Revisori) contenute nel verbale n. 24 del 9.06.2015 Prot. N. 9208.

Si evidenzia che sono a disposizione del collegio dei revisori le note informative datate 21.04.2015 sottoscritte dal Resp. Servizio Amministrativo che il collegio dei revisori provvederà, salvo Vostra diversa comunicazione, ad allegare al questionario SI.QU.EL. in corso di invio alla Corte dei Conti, oltre al verbale dell'organo di controllo sopra richiamato.

Mi corre, comunque, l'obbligo di evidenziarVi che da un controllo dei libri e scritture contabili delle partecipate PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL e FARMACIA COMUNALE CENTRO srl, non è riscontrabile (salvo ulteriori verifiche con l'Ente anche per gli altri organismi partecipati) la coincidenza delle poste indicate nelle suddette note datate 21.04.2015 e sottoscritte dal Resp. del Servizio Amm.vo.

Ricordo, a tal proposito che a norma dell'art. 6, comma 4,

DOTT. UGO MARIA FANTINI

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

—

del D.L. 95/2012, convertito dalla Legge n. 135/2012, << *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*** >>.

E' appena il caso di rilevare che l'effettivo conseguimento di positivi risultati, in termini di trasparenza e veridicità delle spese degli enti locali, presuppone, però, che l'asseverazione posta in essere dall'organo di revisione degli enti partecipanti debba fondarsi su dati societari ugualmente certi e asseverati.

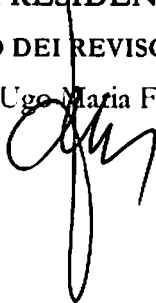
Si ringrazia per la cortese collaborazione e si resta in attesa di sollecito riscontro.

Cordiali saluti.

Morrovalle, 7 Dicembre 2015

IL PRESIDENTE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini



Data: Mar 08/12/2015 11:22
Da: "FANTINI DOTT. UGO MARIA"
<ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it>
A: comune.castelfidardo@pec.it
Cc: nazzareno.tossici@pec.odcecfermo.it,
angelolinci@legalmail.it
Oggetto: RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE
Allegato/i: 2015.12.07 - LETTERA RICHIESTA CHIARIMENTI
SALDI PARTECIPATE (rev. Com. Castelf.).pdf
(dimensione 57 KB)

Buongiorno,
allego la comunicazione relativa all'oggetto con
pregghiera di urgente evasione entro il giorno
12.12.2015 al fine di consentire al collegio di
predisporre l'inoltro del questionario SI.QU.EL.
relativo ai dati del rendiconto 2014 in tempo utile a
rimuovere eventuali incoerenze ed errori entro la
data ultima prevista per l'invio alla Corte dei Conti
del 15.12.2015.

Cordiali saluti

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Dott. Ugo Maria Fantini



Data: Mar 08/12/2015 11:22
Da: Posta Certificata Legalmail <posta-certificata@legalmail.it>
A: "FANTINI DOTT. UGO MARIA"
<ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it>
Oggetto: CONSEGNA: RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE
Allegato/i: daticert.xml(*dimensione 1 KB*)
smime.p7s(*dimensione 2 KB*)

Ricevuta di avvenuta consegna

Il giorno 08/12/2015 alle ore 11:22:17 (+0100) il messaggio "**RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE**" proveniente da "ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it" ed indirizzato a "angelolinci@legalmail.it" è stato **consegnato** nella casella di destinazione.

Questa ricevuta, per Sua garanzia, è firmata digitalmente e la preghiamo di **conservarla** come attestato della consegna nella casella indicata

Identificativo

messaggio: 1387895003.1057669529.1449570136186vliaspec04@legalmail.it

Delivery receipt

The message "**RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE**" sent by "ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it", on 2015-12-08 at 11:22:17 (+0100) and addressed to "angelolinci@legalmail.it", was **delivered** by the certified email system

As a guarantee to you, this receipt is digitally signed. Please **keep it** as certificate of delivery to the specified mailbox

Message ID: 1387895003.1057669529.1449570136186vliaspec04@legalmail.it



Data: Mar 08/12/2015 11:22
Da: posta-certificata@pec.aruba.it
A: ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it
Oggetto: CONSEGNA: RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE
Allegato/i: daticert.xml(*dimensione 1 KB*)
smime.p7s(*dimensione 2 KB*)

-- Ricevuta di avvenuta consegna del messaggio indirizzato a nazzareno.tossici@pec.odcecfermo.it "posta certificata"
--

Il giorno 08/12/2015 alle ore 11:22:17 (+0100) il messaggio con Oggetto "RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE" inviato da "ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it" ed indirizzato a "nazzareno.tossici@pec.odcecfermo.it" è stato correttamente consegnato al destinatario.
Identificativo del messaggio:
1387895003.1057669529.1449570136186vliaspec04@legalmail.it
Il messaggio originale è incluso in allegato, per aprirlo cliccare sul file "postacert.eml" (nella webmail o in alcuni client di posta l'allegato potrebbe avere come nome l'oggetto del messaggio originale).
L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione

NOTA

La presenza o meno del messaggio originale, come allegato della ricevuta di consegna (file postacert.eml), dipende dal tipo di ricevuta di consegna che è stato scelto di ricevere, secondo la seguente casistica:

- Ricevuta di consegna completa (Default): il messaggio originale completo è allegato alla ricevuta di consegna.
- Ricevuta di consegna breve: il messaggio originale è allegato alla ricevuta di consegna ma eventuali allegati presenti al suo interno verranno sostituiti con i rispettivi hash.
- Ricevuta di consegna sintetica: il messaggio originale non verrà allegato nella ricevuta di consegna.

Per maggiori dettagli consultare:
<http://kb.aruba.it/KB/a701/ricevuta-di-avvenuta-consegna.aspx?KBSearchID=1358305>



Data: Mar 08/12/2015 11:22
Da: posta-certificata@pec.aruba.it
A: ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it
Oggetto: CONSEGNA: RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE
Allegato/i: daticert.xml(*dimensione 1 KB*)
postacert.eml (*dimensione 90 KB*) **Messaggio di posta elettronica**
smime.p7s(*dimensione 2 KB*)

-- Ricevuta di avvenuta consegna del messaggio indirizzato a comune.castelfidardo@pec.it "posta certificata" --

Il giorno 08/12/2015 alle ore 11:22:17 (+0100) il messaggio con Oggetto "RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE" inviato da "ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it" ed indirizzato a "comune.castelfidardo@pec.it" è stato correttamente consegnato al destinatario.
Identificativo del messaggio:
1387895003.1057669529.1449570136186vliaspec04@legalmail.it
Il messaggio originale è incluso in allegato, per aprirlo cliccare sul file "postacert.eml" (nella webmail o in alcuni client di posta l'allegato potrebbe avere come nome l'oggetto del messaggio originale).
L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione

NOTA

La presenza o meno del messaggio originale, come allegato della ricevuta di consegna (file postacert.eml), dipende dal tipo di ricevuta di consegna che è stato scelto di ricevere, secondo la seguente casistica:

- Ricevuta di consegna completa (Default): il messaggio originale completo è allegato alla ricevuta di consegna.
- Ricevuta di consegna breve: il messaggio originale è allegato alla ricevuta di consegna ma eventuali allegati presenti al suo interno verranno sostituiti con i rispettivi hash.
- Ricevuta di consegna sintetica: il messaggio originale non verrà allegato nella ricevuta di consegna.

Per maggiori dettagli consultare:

<http://kb.aruba.it/KB/a701/ricevuta-di-avvenuta-consegna.aspx?KBSearchID=1358305>

Messaggio di posta elettronica riferito dalla ricevuta :	postacert.eml
---	---------------

Data: Mar 08/12/2015 11:22
Da: "FANTINI DOTT. UGO MARIA"
<ugomaria.fantini@odcec.mc.legalmail.it>
A: comune.castelfidardo@pec.it
Cc: nazzareno.tossici@pec.odcecfermo.it,
angelolinci@legalmail.it
Oggetto: RICHIESTA CHIARIMENTI SALDI PARTECIPATE
Allegato/i: 2015.12.07 - LETTERA RICHIESTA CHIARIMENTI
SALDI PARTECIPATE (rev. Com. Castelf.).pdf
(dimensione 57 KB)

Buongiorno,
allego la comunicazione relativa all'oggetto con
pregghiera di urgente evasione entro il giorno
12.12.2015 al fine di consentire al collegio di
predisporre l'inoltro del questionario SI.QU.EL.
relativo ai dati del rendiconto 2014 in tempo utile a
rimuovere eventuali incoerenze ed errori entro la
data ultima prevista per l'invio alla Corte dei Conti
del 15.12.2015.

Cordiali saluti

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Dott. Ugo Maria Fantini
