



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

---oo00oo---

VERBALE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 39 DEL 13 GIUGNO 2017

inviato all'Ente tramite PEC del 13 giugno 2017

L'Organo di Revisione, composto nelle persone di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente

Rag. Angelo LINCI, revisore

Dott. Nazzareno TOSSICI, revisore

del Comune di CASTELFIDARDO

- Visto l'articolo 147-ter, comma 2, del D.Lgs. 267/00, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi;
- Visto l'Art. 147 *quinquies* del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'articolo 175, comma 9-bis, del D.Lgs. 267/00, il quale prevede che le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione delle variazioni;
- Visto l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto l'art. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/00;
- Visto lo statuto del Comune;
- Visto il regolamento di contabilità;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

- Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
- Visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

nell'ambito delle sue funzioni:

- di collaborazione con l'Organo Consiliare del Comune di Castelfidardo;
- di emissioni di pareri, secondo le modalità ed i limiti stabiliti dallo statuto comunale e dal regolamento di contabilità;
- di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione comunale;

in data 13 giugno 2017 ha svolto la seguente attività di revisione al fine di esprimere il proprio giudizio professionale.

P R E M E S S O

- che in data 5 MAGGIO 2017 è stato richiesto al collegio dei revisori il PARERE in ordine alla seguente proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 14967 del 23.05.2017 avente per oggetto:

"2^ APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 ESERCIZIO 2017 DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESUNTO DALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2016", con allegata la seguente documentazione:

- Allegato "A", relativo a "VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONE (D.L. 118) distinto per missione, programma e titolo, riguardante l'applicazione della quota di avanzo di amministrazione relativamente alla "parte vincolata" dell'avanzo per €



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

230.887,18 e alla parte destinata agli "investimenti" di € 333.230,00;

- Allegato "B", relativo alla dimostrazione degli "equilibri di bilancio";
- Allegato "C", relativo al prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di finanza pubblica nel triennio 2017/2019;
- Allegato "D", riguardante "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere";
- Richieste e note esplicative dei Responsabili di Settore;
- Parere FAVOREVOLE sulla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Settore Finanziario;

RICHIAMATO

- a) il parere del Collegio dei Revisori dei Conti reso con verbale n. 10 del 06.03.2017 in ordine alla non conformità del bilancio di previsione 2017 e del bilancio pluriennale 2017 – 2019 ai principi di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- b) il parere del Collegio dei Revisori dei Conti reso con verbale n. 25 del 20.04.2017 relativo al rendiconto 2016;

VISTA

- la documentazione sopra elencata esibita dall'Ente relativamente alle variazioni di bilancio di cui alle delibere di Giunta Comunale sopra richiamate;

RILEVATO

che dagli atti esibiti al Collegio dei Revisori emergono le seguenti destinazioni dell'avanzo:



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

A) relativamente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, parte vincolata:

€ 230.887,18, di cui € 14.485,92 applicato alle spese correnti di bilancio:

- proventi vincolati sanzioni art. 208 codice della strada € 141.233,16;
- concessione tombe € 89.654,02;

relativamente all'applicazione dell'avanzo delle somme vincolate per un totale di € 161.989,91 riguardante i proventi dell'art. 208 del Codice della strada che, nella delibera sono indicati i seguenti vincoli di destinazione:

1) INTERVENTI DI SOSTITUZIONE, DI POTENZIAMENTO, DI MESSA A NORMA E DI MANUTENZIONE DELLA SEGNALETICA DELLE STRADE (ART. 208 Lettera A.);

€ 34.485,92

Fondi interamente destinati con il presente atto

2) ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE, ANCHE ATTRAVERSO ACQUISTO DI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE (ART. 208 lettera B);

€ 45.756,75

Fondi destinati con il presente per € 25.000,00

3) MANUTENZIONE DELLE STRADE, INTERVENTI SICUREZZA STRADALE A TUTELA DEI PIU' DEBOLI, REO. PIANI URB., COSI DIDATTICI, MOBILITA CICLISTICA ECC.ART. 208Lettera C);

€ 81.747,24

B) relativamente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, parte destinata ad investimenti:

€ 333.230,00 in base alle indicazioni inserite nelle richieste pervenute dai vari Responsabili



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

==oo00oo==

di Settore:

OSSERVA

1. I prospetti e le tabelle allegate alla proposta di delibera forniscono indicazioni solo schematiche sulle variazioni nelle entrate e nelle spese che riguardano missioni, programmi e titoli secondo la classificazione introdotta dal nuovo bilancio armonizzato. Peraltro le richieste formulate dai Responsabili dei vari Settori sulla base delle quali si fonda la proposta di delibera, contengono motivazioni sommarie non sufficienti a comprendere quali sono o dovrebbero essere l'esatta destinazione delle somme di cui il Settore chiede l'attribuzione.

Il collegio evidenzia, inoltre, l'impossibilità di riconciliare esattamente gli importi dell'avanzo applicato relativamente alla "parte vincolata" e alla "parte degli investimenti" indicati nella delibera con le note dei responsabili di settore allegate sub "E" ed "F".

E' evidente, quindi, che è necessario che vengano forniti chiarimenti sul punto affinché sia possibile risalire alla corrispondenza tra quanto richiesto dai responsabili, relativamente alla parte dell'applicazione dell'avanzo, riferita ai fondi vincolati e destinata agli investimenti e quanto indicato nella proposta di delibera.

2. Ciò premesso e fatta salva la posizione critica del collegio (ben nota all'Ente) in ordine alle modalità attraverso le quali vengono destinate in bilancio i proventi derivanti dalle sanzioni del codice della strada, si osserva che relativamente agli importi riportati in delibera e nelle note dei vari responsabili di settore riferiti alla destinazione e attribuzione ai settori dei proventi delle sanzioni al codice della strada non si evince quali interventi specifici si intendono attuare con tali risorse, né la necessaria (oltre che prevista dalla legge) connessione diretta tra l'utilizzazione, in concreto, della spesa e la sua finalizzazione al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale rispetto alle attività ordinariamente svolte.

Ricorda, a tal proposito il collegio, che è necessario che l'Ufficio Finanziario e i vari Settori procedano ad effettuare una verifica preliminare volta ad assicurare che alle risorse provenienti dalle sanzioni del codice della strada, sia data la destinazione prevista dalla legge



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

e conforme ai requisiti appena sopra richiamati in modo da assicurare la << *finalizzazione delle stesse al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, come espressamente previsto dal comma 4 dell'art. 208 del codice della strada* >> (Corte dei Conti delle Marche delib. n. 73/2013 PAR del 18.11.2013). Ricorda, infatti, il collegio il principio della Corte dei Conti Marchigiana in base al quale << *Tale nesso induce a considerare l'“acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature” in maniera alquanto restrittiva, essendo necessario focalizzare l'attenzione non solo sulla loro utilizzazione in concreto per “il controllo e accertamento delle violazioni”, rispetto alla quale occorre un legame diretto della spesa che si va a sostenere, ma anche ed unicamente in termini di potenziamento dello stesso controllo rispetto alle attività ordinariamente svolte. Detto requisito peraltro, a parere del collegio, è da intendersi in un'ottica non solo quantitativa, ma anche qualitativa, tesa ad una maggiore efficacia ed efficienza dell'attività svolta, ferma la doverosa congruità tra costi sostenuti e miglioramento effettivamente conseguito. Infine, laddove la spesa abbia carattere generale, la sua ammissibilità deve essere limitata alla quota di pertinenza dell'attività* >>.

Si raccomanda, pertanto, l'Ufficio Finanziario dell'Ente, ad invitare i Responsabili di Settore ad esplicitare dettagliatamente i contenuti delle loro richieste in modo da dimostrare la sussistenza dei requisiti sopra richiamati e di fornire al collegio dei revisori e al Consiglio Comunale assicurazione sulla corretta destinazione delle risorse provenienti dalle sanzioni al codice della strada.

3. Inoltre, in ordine alle seguenti richieste formulate dai vari responsabili di Settore, il collegio chiede da quale fonte dovrebbero essere acquisite le risorse finanziarie (invito esteso a tutti i responsabili di settore) e la compatibilità della richiesta rispetto al vincolo assegnato all'avanzo di amministrazione del 2016:

Responsabile I° Settore:

- € 900 - per acquisto PC completo di monitor e pacchetto office per le esigenze servizi demografici (sostituisce altro pc non più funzionante);



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

- € 730 - acquisto stampante termica-etichettatrice per ufficio protocollo (sostituisce altra etichettatrice non più funzionante);
con riferimento a tali interventi di spesa, si chiede, inoltre, di riferire in merito alle modalità di acquisto dei beni suddetti e soprattutto in che modo l'Ente assicura ampia pubblicità nella richiesta di offerte a garanzia della trasparenza nelle operazioni che comportano spese per acquisto dei beni;

Responsabile II° Settore:

- stanziamento di un apposito capitolo di spesa di € 600,00 necessario per finanziare l'acquisto di una postazione informatica in sostituzione di quella obsoleta attualmente in dotazione alla dipendente B. E.; anche in questo caso vale quanto appena sopra richiesto all'Ente;

Responsabile III° Settore:

- l'importo di € 1.398,23 inerente la quota del 20% dell'incentivo di cui all'art. 93 del D.Lgs. n. 163/2006, come modificato dall'art. 13 del D.L. n. 90/2014, Convertito in legge n. 114/2014, come da regolamento approvato con delibera di G. C. n. 159 del 06/12/2016 venga destinato all'acquisto da parte dell'ufficio tecnico di due licenze software autocad 2017 per disegno;
- la spesa di € 176.093,94 inerente Opere di urbanizzazione lottizzazione (abitare S.r.l.), sentito l'ufficio urbanistica non può essere utilizzato, in quanto la lottizzazione non è stata ancora, acquisita al patrimonio comunale, esistendo un ricorso al tar non ancora definito; si chiede all'Ufficio di mettere a disposizione del collegio anche tutta la documentazione di riferimento;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

Responsabile V° Settore:

CAPITOLO	MISSIONE E PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	VARIAZIONE	MOTIVAZIONE
Da istituire			Acquisto attrezzature per attività culturali		8.000,00	Acquisto banchi espositivi per manifestazioni culturali

Il Collegio dei revisori fa, inoltre, presente, quanto già rilevato nei precedenti verbali, ovvero:

- che in base al regolamento di contabilità, modificato con atto deliberativo del Consiglio Comunale n. 56 del 25.06.2015, all'art. 97 è stato previsto il termine di giorni 8 << *naturali e consecutivi* >> per l'espressione del parere << *dal ricevimento della richiesta* >> e di giorni 20 << *naturali e consecutivi* >> per il parere sul bilancio di previsione; sicché, tenendo conto che il sabato e la domenica (per l'eventuale reperimento dei documenti e informazioni) gli Uffici del Comune sono chiusi, il tempo effettivamente a disposizione dell'organo di controllo per la verifica della documentazione inoltrata (escluse eventuali integrazioni documentali e chiarimenti che prolungherebbero ulteriormente i tempi) la stesura del parere si riduce a 6 giorni effettivi;
- per quanto sopra e a causa del termine rigorosamente ristretto, nonché della manifestata volontà di non intervenire sulla recente disposizione innovativa del regolamento di contabilità sopra citata (cfr. comunicazioni: del Sindaco di Prot. N. 1218 del 22.01.2016; del Segretario Generale di Prot. n. 20981 del 21.12.2016; mancato riscontro del Sindaco alla ulteriore richiesta del collegio del 13.12.2016), si chiede cortesemente di allegare alle richieste di parere (affinché il collegio sia sufficientemente informato) tutta la documentazione di riferimento in considerazione del fatto che non è oggettivamente possibile (sia per il tempo occorrente per il suo esame che per la necessità di riconvocare il collegio) formulare nuove richieste di documenti e informazioni, evadere le richieste da parte dell'Ente ed esaminare quanto fornito in risposta dall'Ente uno o due giorni prima della scadenza del termine stabilito per il deposito del parere;



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

- che sia almeno evitato di sovrapporre richieste di parere così da consumare lo stesso termine concesso per plurime richieste di parere;
- che sia consentito ed agevolato all'organo di controllo lo svolgimento del proprio mandato favorendo approfondimenti e chiarimenti in modo da poter esprimere un parere informato.

Per i motivi sopra esposti:

il collegio dei revisori dei conti

in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 14967 del 23.05.2017 avente per oggetto: **"2^ APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 ESERCIZIO 2017 DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESUNTO DALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2016"**, conformemente a quanto previsto l'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1 *bis* del D.lgs. 267/2000:

- evidenzia nelle suesposte osservazioni, rilievi e raccomandazioni il proprio parere;
- conferma, con il presente parere, il giudizio già espresso al bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019 sopra richiamato.

Invita il Consiglio comunale e la Giunta Municipale a tenere in considerazione e ad evadere le richieste del collegio e ad attenersi alle osservazioni formulate nell'ambito del presente parere, al fine di assicurare e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente.

I verbali redatti, i pareri espressi, le relazioni, le richieste documentali, gli inviti e le raccomandazioni ed ogni altro atto e documento precedentemente redatto dal Collegio dei Revisori, devono intendersi parte integrante del presente verbale; con ciò significando che



COMUNE DI CASTELFIDARDO
(Ancona)

--==oo00oo==--

eventuali omissioni di fatti ed aspetti evidenziati in altri atti ma che riflettono decisioni nel presente atto devono intendersi qui riportati.

Si pubblichi sul sito dell'Ente.

Chiuso in Porto San Giorgio, il 13 giugno 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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