

**COMUNE DI ARCEVIA**

**(Provincia di Ancona)**

VERBALE N. 3/2018 del 30 LUGLIO 2018

Oggi, 30 del mese di luglio 2018 il sottoscritto Dott. Stefano SANDRONI, presso il suo studio di Ancona in Via Martiri della Resistenza, 63, procede a redigere il seguente verbale:

**Punti all'o.d.g.:**

1. Comunicazioni del Revisore Unico;
2. Parere sulla proposta di deliberazione n. 32 del 23/07/2018 con oggetto: *“Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018/2020 ai sensi degli artt. 175. Comma 8 e 193 del D.lgs. 267/2000”*;
3. Parere sulla proposta di deliberazione n. 34 del 24/07/2018 con oggetto: *“Modifica allo schema di convenzione per il conferimento all'unione dei Comuni “Le Terre della marca senone” del servizio finanziario/economato/Tributi/controllo di gestione...”*;
4. Parere sulla proposta di deliberazione n. 33 del 23/07/2018 con oggetto: *“Approvazione regolamento generale delle entrate comunali e dell'accertamento con adesione”*.

**Sul primo punto all'o.d.g.: Comunicazioni del Revisore Unico;** il Dott. Sandroni informa che:

1. In data 28 giugno 2018 il sottoscritto ha provveduto a mezzo PEC all'invio del certificato al pareggio di bilancio firmato digitalmente;
2. In data 3 luglio 2018 il sottoscritto ha provveduto a mezzo PEC ad inviare esposto all'ODCEC di Pesaro-Urbino circa le irregolarità riscontrate a seguito di verifica della documentazione ricevuta relativa all'attività posta in essere dal precedente Revisore del Comune di Arcevia, Dott. Fabio Ferrigno. In particolare nel documento inviato viene rilevato l'inadempimento da parte del Dott. Ferrigno in relazione alle verifiche degli Agenti Contabili durante il triennio 2015/2017, le quali non risultano essere state effettuate con la cadenza trimestrale come disposto dall'art. 223 del T.U.E.L.; della descritta violazione di norme verrà informato il Consiglio Comunale nella prima relazione allo stesso.

3. In data 23 luglio 2018 il sottoscritto ha ricevuto a mezzo e-mail da parte del Comune, comunicazione con la quale veniva trasmessa la seguente documentazione in ordine al parere sull'assestamento e la salvaguardia degli equilibri:
- a) Proposta di deliberazione n. 32 del 23/07/2018;
  - b) Variazione n. 6 del 19/07/2018;
  - c) Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sulla salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2018;
  - d) Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
  - e) Allegato alla delibera di variazione del bilancio.

Il parere in oggetto verrà rilasciato previa esame come previsto al secondo punto dell'o.d.g..

4. In data 24 luglio 2018 il sottoscritto ha ricevuto a mezzo e-mail da parte del Dott. Marcantoni comunicazione con la quale veniva trasmessa la seguente documentazione:
- a) Proposta di deliberazione n. 34 del 24/07/2018 con oggetto: *“Modifica allo schema di convenzione per il conferimento all'unione dei Comuni “Le Terre della marca senone” del servizio finanziario/economato/Tributi/controllo di gestione...”*;
  - b) Allegato B alla deliberazione contenente Convenzione per il Conferimento all'Unione dei Comuni.

Il parere sulla deliberazione verrà rilasciato previa esame come previsto al terzo punto all'o.d.g..

5. In data 24 luglio 2018 lo scrivente ha ricevuto a mezzo e-mail da parte del Dott. Marcantoni comunicazione con la quale veniva trasmessa la seguente documentazione:
- a) Proposta di deliberazione n. 33 del 23/07/2018 con oggetto: *“Approvazione regolamento generale delle entrate comunali e dell'accertamento con adesione”*;
  - b) Regolamento generale delle entrate comunali e dell'accertamento con adesione.

Il parere sulla relativa proposta di deliberazione verrà rilasciato previa esame come previsto al quarto punto dell'o.d.g..

6. In data 27 luglio 2018 il sottoscritto ha ricevuto a mezzo e-mail da parte dell'Ufficio Protocollo comunicazione con la quale veniva trasmessa lettera prot. N. 0006509 del 27-07-2018 con la quale si informava dell'integrazione all'o.d.g. del seguente punto: *“Convenzione Centrale Unica di committenza (CUC) tra i Comuni di Senigallia – Arcevia – Barbara – Ostra – Ostra Vetere – Serra de' Conti del 30/12/2014: proroga validità fino al 31/12/2018”*;
7. In data 27 luglio il sottoscritto ha ricevuto a mezzo e-mail da parte dell'Ufficio Protocollo comunicazione con la quale veniva trasmessa la seguente documentazione in relazione all'assestamento di bilancio:
- a) Lettera (1° settore) con Prot. N. 0005920 del 10/07/2018 sottoscritta dal Dott. Roberto Verdini con la quale si segnalava la non presenza di squilibri di bilancio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio, nonché la richiesta di alcune variazioni;
  - b) Lettera (2° settore) con Prot. N. 0005920 del 10/07/2018 con la quale si segnalava la non presenza di squilibri di bilancio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio, nonché la richiesta di alcune variazioni;
  - c) Lettera (3° settore) con Prot. N. 0005920 del 10/07/2018 con la quale si segnalava la non presenza di squilibri di bilancio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio, nonché la richiesta di alcune variazioni;
  - d) Lettera (4° settore) con Prot. N. 0005920 del 10/07/2018 con la quale si segnalava la non presenza di squilibri di bilancio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio, nonché la richiesta di alcune variazioni;
  - e) Lettera (5° settore) con Prot. N. 0005920 del 10/07/2018 con la quale si segnalava la non presenza di squilibri di bilancio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio, nonché la richiesta di alcune variazioni.

**Sul secondo punto all'o.d.g.: Parere sulla proposta di deliberazione n. 32 del 23/07/2018 con oggetto: “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018/2020 ai sensi degli artt. 175. Comma 8 e 193 del D.lgs. 267/2000”**; il Dott. Sandroni ha provveduto alla verifica della documentazione ricevuta in data 23 luglio 2018 relativa all'assestamento generale e alla salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018-2020. La verifica dei dati e delle variazioni è stata eseguita dallo scrivente anche mediante consultazione a mezzo e-mail e telefonica con il Dott. Marcantoni.

In particolare il sottoscritto Revisore ha accertato l'esistenza di minori residui attivi di 83k (vedi pagine 6, 7 proposta n. 32) relativi allo sfruttamento cave da parte di due imprese che le hanno sfruttate con l'estrazione di materiali lapidei (Mancini sas e Ciarmatori srl).

Per coprire questa insussistenza di residui attivi l'Ente aumenterà le tariffe dei servizi a domanda individuale per il 2019 (rette, trasporti, + 10%) che si ricorda non devono essere superiori ai costi del servizio.

**Particolare attenzione si rileva per il 2019 laddove il disavanzo previsto ai sensi dell'art.188 del Tuel con delibera Cons. n. 22 del 23/05/2017 di 72,9k, aumenta di 82,9k, portandosi così a 155,8k.**

Il sottoscritto si è poi soffermato sulle seguenti maggiori entrate:

- 2018: diritti segreteria + 6k; di 2,5k e solo per il 2018 a seguito di indicazioni ufficio urbanistica relative a variante PRG da riscuotere da settembre a dicembre 2018;
- 2019: carte identità + 4k che si raddoppiano rispetto i 3,5k previsti per effetto del rilascio delle nuove carte identità elettroniche;
- 2019: mense + 9,8k con aumento del 10% tariffa, coerentemente a quanto sopra indicato, incremento che riguarda anche le altre tariffe;
- 2018 e 2019: erario per iva + 13k che trova motivazione nella migliore gestione dei pagamenti da split payment;
- 2019: contributi regionali per eventi meteo +15k; in assenza di decreto della protezione civile regionale ma solo per effetto della rendicontazione da capo uff. Tecnico di circa 300k di oneri sostenuti per la neve;
- 2019-2020: quota cessione ATA rifiuti +15,8k per anno; riguarda tutti i Comuni ex soci ed è relativo ad una rateizzazione sulla vendita della partecipazione fatta alcuni anni fa il cui pagamento è stato contrattualmente rateizzato;

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione, lo scrivente dovrà attestare il mantenimento nel tempo dell'equilibrio economico-finanziario del bilancio. In caso di accertamento negativo l'ente dovrà predisporre una serie di provvedimenti:

- le misure necessarie per ripristinare il pareggio, qualora i dati di bilancio facciano pervenire un disavanzo, di gestione o di amministrazione;
- provvedimenti per il ripiano di eventuali debiti;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie.

Avuto riguardo dei seguenti documenti:

1. Art. 193 del TUEL (testo unico enti locali);
2. Proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale con oggetto: "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DEL TRIENNIO 2018/2020 ART. 193 DEL D. LGS 267/2000. ASSESTAMENTO DI BILANCIO - ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000", da cui emerge il pareggio tra entrate-spese per gli esercizi 2018-2020.
3. dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata in data 27/07/2018 rispettivamente da ciascun responsabile di servizio;

Il sottoscritto Revisore da atto dell'esistenza dell'equilibrio di bilancio 2018-2020 e che conseguentemente non occorrono provvedimenti rivolti al riequilibrio della gestione e pertanto esprime il proprio parere come da separato documento all. "A" che fa parte integrante del presente verbale.

**Sul terzo punto all'o.d.g.: Parere sulla proposta di deliberazione n. 34 del 24/07/2018 con oggetto: "Modifica allo schema di convenzione per il conferimento all'unione dei Comuni "Le Terre della marca senone" del servizio finanziario/economato/Tributi/controllo di gestione...";** lo scrivente ha provveduto alla verifica della documentazione ricevuta in ordine alla modifica dello schema di convenzione, nonché alla consultazione del Dott. Marcantoni in relazione ad alcuni dettagli inerenti la delibera oggetto del presente punto.

Il sottoscritto prende atto che la proposta oggetto del presente punto all'o.d.g. è relativa ad una integrazione rispetto alla delibera già approvata in data 9 aprile 2018 sul conferimento in gestione associata all'Unione dell'area finanziaria del Comune, aggiungendovi anche il servizio personale.

**Considerata:**

- a) La deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 28/02/2017 che ha approvato la Convenzione con il Comune di Serra de' Conti;
- b) La deliberazione n. 18 del 09/04/2018, con la quale il Comune di Arcevia ha conferito in gestione associata all'Unione dei Comuni i servizi finanziario/tributi/Controllo di gestione, approvando il relativo schema di convenzione;
- c) L'allegato B alla deliberazione n. 34 del 24/07/2018 contenente la convenzione per il conferimento all'Unione dei Comuni;

**Preso atto:**

- a) Che con la proposta di deliberazione oggetto del presente punto il Comune si impegna a conferire all'Unione dei Comuni la gestione associata del Servizio Personale;
- b) Che gli effetti del conferimento decorreranno dal giorno di stipula dell'Allegato B ("Convenzione");
- c) Che la proposta di delibera sul conferimento del servizio personale (integrativa alla precedente di aprile che conferiva anche i servizi ragioneria/tributi/economato/controllo di gestione) produce dei riflessi contabili in quanto come in tutte le assegnazioni/comandi ad altri Enti viene previsto il rimborso del costo del personale da parte dell'Unione al Comune. Il rimborso viene "erogato", riducendo l'importo dovuto dal Comune all'Unione per il costo di funzionamento delle gestioni associate da parte della stessa Unione.

**Visto:**

- Lo Statuto dell'Ente;
- Il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- Il D.lgs. n. 267/2000;
- Il parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sottoscritto dal Dott. Marcantoni;

- Il parere favorevole di regolarità contabile in quanto la proposta in oggetto comporta dei riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente, sottoscritto dal Dott. Marcantoni;

il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Arcevia esprime **parere favorevole** alla proposta di deliberazione n. 34 del 24/07/2018.

**Sul quarto punto all'o.d.g.: Parere sulla proposta di deliberazione n. 33 del 23/07/2018 con oggetto: "Approvazione regolamento generale delle entrate comunali e dell'accertamento con adesione";** Il Revisore prende atto della documentazione pervenuta e della modifica al regolamento di generale delle entrate comunali e accertamento con adesione. In particolare il "nuovo" Regolamento generale delle entrate Comunali e dell'accertamento con adesione sostituisce integralmente, il precedente approvato con deliberazione consiliare n. 9 del 25/02/1999.

Il nuovo Regolamento prevede la possibilità per il contribuente di poter compensare le somme relative a tributi locali a debito con altri importi a credito di cui lo stesso è titolare. Tale novità per il Comune viene anche confermata dalla disciplina dello *Statuto del contribuente*, ove all'art. 8, comma 1, si prevede che: "*l'obbligazione tributaria può essere estinta anche per compensazione*", nonché dall'art. 1241 e seguenti del Codice Civile che trattano l'istituto della compensazione.

**Visto:**

- Che lo schema di regolamento predisposto dall'Ufficio Tributi è meritevole di approvazione;
- il D.Lgs. 267/2000;
- lo Statuto Comunale;

Il Revisore pertanto ai sensi del D.Lgs 267/2000 comma 1 punto B) n. 7 esprime **parere favorevole** all'introduzione di un nuovo Regolamento generale delle entrate Comunali e accertamento con adesione.

Null'altro essendovi da esaminare la seduta si conclude e la trascrizione del verbale verrà effettuata prima della trascrizione del successivo.

Il Revisore dei Conti

Dott. Stefano Sandroni \_\_\_\_\_