



COMUNE DI CAGLI  
 Protocollo n 0002007  
 del 08/02/2011  
 A 4.4 IO 399600

*DA  
 c. s. p. g.  
 C. Spetere*

# Corte dei Conti

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO

PER LE MARCHE

Via Matteotti n. 2 - 60121 ANCONA  
 sezione.controllo.marche@corteconti.it  
 FAX 071-200602

PUBBLICARE

0721 780792

DA: SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LE MARCHE  
ANCONA

AL SIGNOR SINDACO DEL COMUNE DI

CAGLI

N. 7 PAGINE COMPRESO FOGLIO DI ACCOMPAGNAMENTO

PER PROBLEMI TELEFONARE AL 071 /5016232

ANCONA, 7/2/2011

Trasmette:

*Don*

MINISTERO  
D. C. - 417



*Corte dei Conti*  
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO

PBR LE MARCHE

Al Signor Sindaco  
del Comune di

CAGLI

e. p.c. All'Organo di revisione  
del Comune di

CAGLI

*Pr. N. 11/11*  
CORTE DEI CONTI



0000359-07/02/2011-SC\_MAR-T71-P

*Tramite il Presidente*

FAX

Oggetto: *Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2009 (art. 1, commi 166 e seguenti, legge n. 266/2005) - Esito attività istruttoria.*

Si trasmette, ai sensi della normativa in oggetto, la scheda istruttoria formulata in sede di esame del questionario sul rendiconto 2009, inviato dall'Organo di revisione a questa Corte.

Codesto Ente è invitato a trasmettere una risposta scritta, con eventuale documentazione, entro 15 giorni dal ricevimento della presente, da inoltrare via fax al n. 071-200602 ed anche in via telematica all'indirizzo e-mail [sezione.controllo.marche@courteconti.it](mailto:sezione.controllo.marche@courteconti.it) denominando il file con l'indicazione dell'ente.

All'esito, questa Sezione si riserva, ove del caso, di adottare le conseguenti deliberazioni.

Il Direttore della Segreteria  
*Carlo Serra*



*Corte dei Conti*  
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LE MARCHE  
Verifica al rendiconto 2009  
COMUNE DI CAGLI

**SCHEDA ISTRUTTORIA**

All'esito dell'istruttoria è emerso quanto segue.

Risulta la seguente ipotesi di gravi irregolarità:

**Violazione della norma sul Patto di Stabilità Interno**

**PRONUNCIA SPECIFICA - (DOMANDA 2 SEZIONE PRIMA)**

L'organo di revisione attesta che questa Sezione regionale di Controllo non ha emesso specifica pronuncia sul bilancio di previsione 2009 ai sensi dell'art. 1, c. 168, della legge 266/2005.

Si fa presente, tuttavia, che questa Sezione Regionale di Controllo ha emesso, sul bilancio di previsione 2009, delibera n. 257 del 12 novembre 2009 con segnalazione delle seguenti irregolarità non gravi:

- 1) Entrate correnti aventi carattere non ripetitivo che superano le spese correnti aventi carattere non ripetitivo per una percentuale del 315,66%.
- 2) Mancata adozione del piano triennale di cui all'art.2, comma 504 della legge n.244/2007.

**VERIFICA VINCOLI DI BILANCIO (PUNTO 1.6 SEZIONE SECONDA)**

**CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE (PUNTO 1.6.1 SEZIONE SECONDA)**

Tendenzialmente il rapporto tra le riscossioni e gli accertamenti deve essere pari ad 1, mentre nel caso specifico risulta inferiore.

Contributi permessi di costruire	2007	2008	2009	VARIAZIONE 2009/2008
Residui rimasti da riscuotere all'1.1	37.264,34	10.419,64	2.830,56	-72,83%
Accertamenti	230.968,22	197.768,26	228.253,67	+15,02%
Riscossioni	257.812,92	199.357,34	220.640,23	+10,67%
Riscosso/accertato	1,11	1,04	0,66	
Residui rimasti da riscuotere al 31.12	10.419,64	2.830,56	10.444,00	+369,04%

Si prega di specificare quali sono i motivi che giustificano la mancata riscossione dei residui rimasti al 31.12 e se tali crediti sono garantiti da garanzia fidejussoria.

**SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (PUNTO 1.6.2 SEZIONE SECONDA)**

Sanzioni per violazione codice della strada	2007	2008	2009	VARIAZIONE 2009/2008
Residui rimasti da riscuotere all'1.1	3.672,90	1.347,65	1.561,30	+15,58%
Accertamenti	27.264,70	37.297,50	94.636,00	+47,33%
Riscossioni	23.589,35	37.063,85	55.185,80	+48,64%
Riscosso/accertato	106,52	99,42	101,01	
Residui rimasti da riscuotere al 31.12	1.347,65	1.561,30	1.067,50	-35,49%

Si prega di specificare quanta parte dei residui attivi al 31.12, esposti in tabella, deriva da avvisi di accertamento notificati negli ultimi mesi del 2009 e non riscossi al 31.12 e quanta parte riguarda invece somme rateizzate o sottoposte a recupero coattivo.

**RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (PUNTO 1.6.4 SEZIONE SECONDA)**

Si prega di specificare quali sono i motivi che giustificano la mancanza di dati sull'accertamento relativo a recupero evasione Tarsu e a recupero evasione altri tributi

**GESTIONE DEI RESIDUI (DOMANDE 7 E 8 SEZIONE PRIMA E PUNTO 1.8 SEZIONE SECONDA)**

Dai dati evidenziati dall'organo di revisione risulta che la percentuale di incidenza dei residui attivi rispetto

alle entrate è superiore al 50%:

RESIDUI TOTALI ATTIVI	ENTRATE TOTALI	% DI INCIDENZA
4.666	7.450	62,33%

#### MOVIMENTAZIONE DEI RESIDUI (Punto 1.8.1 sezione seconda)

Movimentazione nell'anno 2009 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2005:

Indicatori dei residui:

totale residui attivi ante 2005	totale residui attivi al 31.12.2009 (esclusi quelli derivanti dalla competenza)	Incidenza % dei residui attivi ante 2005 sul totale dei residui attivi (occlusi quelli derivanti dalla competenza)
1.253.000	1.046.000	81,21%

Indicatori di incidenza:

	TIT. I	TIT. III	TIT. VI
A residui ante 2005 da riscuotere al 31.12.2009	216.380,73	197.672,27	4.279,40
B Totale residui attivi ante 2005	1.253.000	1.253.000	1.253.000
Incidenza % (A/B)	17,23%	15,78%	0,34%

Indicatori di attività:

	TIT. I	TIT. III	TIT. VI
residui attivi ante 2005 da riscuotere al 31.12.2009	216.380,73	197.672,27	4.279,40
residui attivi ante 2005 rimasti da riscuotere al 31.12.2009	237.449,74	562.787,11	5.669,43
% di attività nell'anno 2009	8,87%	66,08%	24,52%

Si riscontra da tali dati che i residui attivi ante 2005 relativi soprattutto al titolo I risultano di notevole consistenza e che l'attività posta in essere nell'esercizio 2009 non è stata tale da ridurla adeguatamente. Si prega di fornire chiarimenti sulle azioni previste per il recupero di tali crediti.

#### OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO (Punto 1.8.2 sezione seconda)

INSUSSISTENZE DEI RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI	SALDO
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	423.673,49	161.803,81	261.869,68
Gestione in c/capitale (al netto della gestione vincolata)	352,82	9.771,40	9.418,58
Gestione servizi c/terzi	0,00	1.465,49	1.465,49
Gestione vincolata			
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>424.026,31</b>	<b>173.040,70</b>	<b>250.985,61</b>

Si prega fornire chiarimenti in merito all'eliminazione dei residui passivi superiore a quelli attivi relativi alla gestione in c/capitale.

#### ORGANISMI PARTECIPATI (DOMANDE 21, 10, 11, 12, 13, 14 E 15 SEZIONE PRIMA E PUNTO 2 SEZIONE SECONDA)

(punto 2.1 sezione seconda) Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda od Unione di Comuni, e su ciascuna società a totale partecipazione pubblica o controllata dall'Ente locale, con affidamento diretto:

Megas.net spa	bilancio d'esercizio 2007	bilancio d'esercizio 2008	bilancio d'esercizio 2009	variazione % (2009/2008)
Società a totale partecipazione pubblica				
Valore della produzione	3.473.962,00	1.613.131,90	1.516.646,00	+0,18%
Impegnamento al 31/12	13.168.483,00	9.041.428,00	8.030.725,00	+1,18%
Personale dipendente al 31.12 (costo)	199.917,00	216.856,00	226.991,00	+4,52%
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	5	5	5	

AATO 1 Marche nord	bilancio d'esercizio 2007	bilancio d'esercizio 2008	bilancio d'esercizio 2009	variazione % (2009/2008)
Consorzio				
Valore della produzione	587.972,95	715.065,05	724.550,27	0,97%
Impegnamento al 31/12	309.414,07	1.723.76,44	52.835,47	-69,76%

Personale dipendente al 31.12 (costo)	243.537,53	299.557,00	235.096,20	-2,48%
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6	7	5	+14,28%

Teatro comunale	bilancio d'esercizio 2007	bilancio d'esercizio 2008	bilancio d'esercizio 2009	variazione % (2009/2008)
Valore della produzione	326.000	275.416,00	197.107,00	-28,36%
Indebitamento al 31.12	211.711,00	107.004,00	169.000,00	+1,19%
Personale dipendente al 31.12 (costo)	87.719,00	76.114,00	79.016,00	+3,94%
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	-	-	-	-

(punto 2.2 sezione seconda) Spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente:

DENOMINAZIONE DELL'ORGANISMO: AATO 1 Marche Nord	Consuntivo 2009	Titolo (I o II)	Bene conferito	Valore in euro
Contratto di servizi				
Trasferimenti in esercizio	€ 8.902,52	I		
Concessioni di crediti				
Copertura di avanzzi e perdite				
Aumenti di capitale per perdite				
Altre forme di garanzia dell'ente locale verso la società al 31.12				
Altro				

DENOMINAZIONE DELL'ORGANISMO: Istituzione Teatro comunale	Consuntivo 2009	Titolo (I o II)	Bene conferito	Valore in euro
Contratto di servizi				
Trasferimenti in esercizio	€ 40.000,00	I		
Concessioni di crediti				
Copertura di avanzzi e perdite				
Aumenti di capitale per perdite				
Altre forme di garanzia dell'ente locale verso la società al 31.12				
Altro				

(punti 2.3 e 2.3.1 sezione seconda) Ulteriori informazioni sugli organismi partecipati che hanno chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi:

Denominazione organismo	Capitale sociale o fondo di dotazione al 31.12	Patrimonio netto al 31.12	Quota % di partecipazione	Risultato negativo d'esercizio al 31.12	Incidenza della perdita sul patrimonio netto
1 Meqas net	29.419.503,00	34.023.722,00	0,764%	-62.634,00	0,18%
2 Istituzione Teatro	0,0	-36.331,00	100,00%	-10.705,00	27,77%

La partecipazione ad enti e/o a società di capitali in perdita o che rappresentano un patrimonio netto negativo può rappresentare un rischio per la stabilità dell'equilibrio di un bilancio dell'ente socio e, comunque, un appesantimento per la gestione del bilancio degli esercizi futuri, specie se, nei risultati degli esercizi triennio precedente, emerge un trend negativo e/o la perdita dell'esercizio 2009 risulta di rilevante ammontare in rapporto al patrimonio netto dell'ente-società partecipata.

(punto 2.9 sezione seconda) L'ente ha partecipazioni dirette in società non quotate tenute al rispetto dell'art. 13 del D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2005, e ss.mm.

Denominazione società non quotate tenute al rispetto dell'art. 13	Verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art. 13 da parte della società
Meqas net spa	SI

**SERVIZI PUBBLICI GESTITI DIRETTAMENTE (PUNTO 3 SEZIONE SECONDA)**

(punti 3.1 e 3.2 sezione seconda) L'organo di revisione attesta che l'Ente gestisce servizi pubblici in modo diretto per i seguenti servizi:

Asilo Nido, Mensa scolastica, Trasporto scolastico, Impianti sportivi, Biblioteca, Lampade votive, Beni monumentali, Ludoteca, Assistenza domiciliare

**RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO (DOMANDA 3 SEZIONE PRIMA E PUNTO 7 SEZIONE SECONDA)**

(Punto 7.2 sezione seconda) L'organo di revisione attesta che il saldo finanziario programmatico per l'anno 2009 è stato calcolato con la seguente modalità:

	<b>Anno 2009</b>
Saldo 2007 POSITIVO	Patto 2007 RISPETTATO 10%

Obiettivo 2009	
A) Saldo finanziario di competenza mista (anno 2007)	452.000
B) Accertamenti di entrate di cui all'art. 77-bis, c. 5, L.133/08, come sostituito dall'art. 2, c. 41 lett. c) L. n. 203/2008	
C) Incassi di entrate di cui all'art. 77-bis, c.8, L. n. 133/08, come sostituito dall'art. 2, c. 41 lett. c) L. n. 203/2008	
D) Saldo finanziario di competenza mista (anno 2007)	452.000
E) Obiettivo di miglioramento o peggioramento rispetto al saldo 2007 (-n valore assoluto)	45.000
<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2009 = D +/- E</b>	<b>407.000</b>

**DOMANDA 3 SEZIONE PRIMA**

L'organo di revisione attesta che l'Ente non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009:

**Verifica del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2009:**

	Importo
Entrate finali nette (EF N)	6.692.304,07
Spese finali nette (SF N)	7.556.521,95
Saldo finanziario (differenza tra entrate finali e spese finali) (SFIN 09)	-873.207,83
Effetti finanziari delle sanzioni di cui ai commi 20 et. A) e 21 (SANZ 09)	
Importi derivanti dall'applicazione del meccanismo della premialità di cui ai commi 23 - 26 (PREM 09)	
Saldo finanziario netto degli effetti delle sanzioni e della premialità (SFIN NET 09)	0,00
Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2009 (OB)	407.000,00
<b>DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN NET 09 - OB)</b>	<b>-1.280.207,83</b>

Del prospetto di cui sopra non risulta rispettato il patto di stabilità per l'anno 2009.

**CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA (PUNTO 9 SEZIONE SECONDA) (punto 9.1.1 sezione seconda) (punto 9.1.4 sezione seconda)** Gli oneri relativi alla contrattazione integrativa impegnati nell'ultimo biennio risultano i seguenti:

Risorse del fondo	2008	2009	Variazione % 2009/2008
Risorse stabili	185.989,59	187.335,65	+0,72%
Risorse variabili	70.661,65	54.952,51	-22,25%
<b>Totale risorse previste nel CCNI</b>	<b>256.671,22</b>	<b>242.288,16</b>	<b>-14,383,06</b>

Si chiede all'amministrazione di fornire elementi conoscitivi circa la compatibilità della stipula del Contratto Decentrato per l'anno 2009 con il mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2009 stesso.

**VERIFICHE DEL CONTO DEL PATRIMONIO (DOMANDA 24 SEZIONE PRIMA E PUNTO 12 SEZIONE SECONDA)**

Dalle verifiche effettuate si riscontra che:

- 1) Il valore delle Società partecipate iscritte nel conto del patrimonio al 31/12/2009 risulta essere pari a € 595.025,56, un importo di molto superiore al valore di € 184.967,00 (di cui € 11.873,00 riguardanti Marche multi servizi spa e € 172.994,00 relative a Megaz Net) indicato all'interno del

prospetto di cui al punto sulle Immobilizzazioni finanziarie di pagina 41 del Questionario. Si prega di indicare le motivazioni di tali differenze.

**CONCLUSIONI**

Si chiedono pertanto chiarimenti su ciascuno dei punti sopra indicati con l'avvertenza che, nel caso di modifiche dei dati già comunicati, occorrerà far pervenire le pertinenti pagine del questionario debitamente ricomplete e siglate dall'Organo di revisione.

S.R.

Il magistrato incaricato  
Pablo G. Galeffi

