

COMUNE DI MONTESILVANO

Provincia di Pescara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Frattari

Dott.ssa Carmelina Colasanti

Rag. Patrizia Di Leonardo

Comune di Montesilvano

Collegio dei Revisori

Verbale n. 69 del 20 settembre 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 18 – 19 – 20 settembre ha:

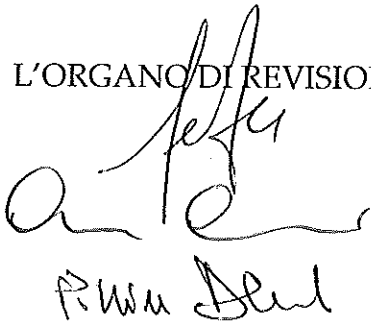
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- 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;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, del Comune di Montesilvano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montesilvano, li 20 settembre 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



Two handwritten signatures in black ink are present below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The first signature is a cursive 'A. De Luca' and the second is a cursive 'P. M. De Luca'.

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2014	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale.....	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate.....	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente.....	10
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria	10
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto	11
BILANCIO PLURIENNALE.....	12
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
8. Verifica della coerenza interna.....	13
9. Verifica della coerenza esterna.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014	17
ENTRATE CORRENTI	17
SPESE CORRENTI	21
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE	25
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016.	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI	32

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Frattari Rag. Enzo, Colasanti Dott.ssa Carmelina, Di Leonardo Rag. Patrizia, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

□ ricevuto in data 18/09/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 17/09/2014 con delibera n. 177 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

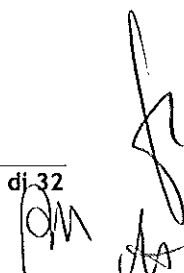
- bilancio pluriennale 2014/2016;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2012;
- l'Aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera del Commissario Straordinario n. 19 del 22/05/2014 di determinazione dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
- la delibera del Commissario Straordinario n. 26 del 12/06/2014 di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
-
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 17/09/2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 41 del 29/07/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Tab. 1 - Montesilvano	2011	2012	2013
Disponibilità	3.409.736,34	6.969.046,06	5.480.426,58
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014**1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

Tab. 2 - Montesilvano

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	28.117.059,21	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	34.261.436,25
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.364.182,55	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	20.449.284,40
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.581.284,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	20.533.917,04		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	11.408.983,41	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	13.220.113,68
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.850.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.850.000,00
<i>Totale</i>	<i>68.855.426,21</i>	<i>Totale</i>	<i>71.780.834,33</i>
Avanzo amministrazione 2013 presunto	2.925.408,12	Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	71.780.834,33	<i>Totale complessivo spese</i>	71.780.834,33

Il saldo netto da finanziare risulta il seguente:

Tab. 3 - Montesilvano

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	53.596.442,80
spese finali (titoli I e II)	-	54.710.720,65
saldo netto da finanziare	-	1.114.277,85
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 - Montesilvano	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo I	29.066.829,94	25.039.653,44	28.117.059,21
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			3.399.325,21
Entrate titolo II	1.568.611,42	3.153.896,85	2.364.182,55
Entrate titolo III	2.785.480,70	4.687.530,72	2.581.284,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	33.420.922,06	32.881.081,01	33.062.525,76
Spese titolo I (B)	31.056.938,62	31.960.559,55	34.261.436,25
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.610.624,31	5.400.484,17	8.220.113,68
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	753.359,13	-4.479.962,71	-9.419.024,17
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	5.480.901,44	1.446.435,09	2.925.408,12
Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	0,00	4.765.669,19	745.210,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	1.108.331,09	745.210,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)		3.657.337,90	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	50.827,27	57.090,00	49.500,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	50.827,28	0,00	49.500,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	6.183.433,30	1.675.051,57	-5.797.906,05

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 - Montesilvano	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo IV	2.073.302,39	3.104.736,57	20.533.917,04
Entrate titolo V **	1.629.000,00	3.664.798,74	6.408.983,41
Totale titoli (IV+V) (M)	3.702.302,39	6.769.535,31	26.942.900,45
Spese titolo II (N)	2.993.013,89	2.873.108,84	20.449.284,40
Differenza di parte capitale (P=M-N)	709.288,50	3.896.426,47	6.493.616,05
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	4.765.669,19	745.210,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	50.827,28	57.090,00	49.500,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	257.464,72	51.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	1.017.580,50	-761.152,72	5.797.906,05

(*) 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'amminis.

(**) categorie 2,3 e 4.

Per effetto della Legge 228/2012

I proventi da alienazione potranno essere destinati solo a coprire spese del titolo II ed in mancanza o per la parte eccedente a ridurre il debito.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

In sede di salvaguardia degli equilibri è possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

Il collegio prende atto che l'equilibrio di parte corrente è influenzato dalla contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità prevista dal dl 66/2014 e stanziata, come da indicazione delle sezioni regionali della Corte dei Conti nel titolo V categoria 3^A; il relativo importo è pari ad € 6.408.983,41; conseguentemente, al netto di tale importo l'equilibrio di parte corrente risulta positivo per € 611.077,36.

Il Collegio evidenzia che l'equilibrio di parte corrente è raggiunto attraverso l'utilizzo di proventi derivanti da oneri di urbanizzazione per € 745.210, nonché mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 2.925.4098,12, Al riguardo, si evidenzia che l'avanzo di amministrazione è destinato per € 2.000.000,00 alla costituzione del fondo svalutazione crediti e per € 925.408,12 al finanziamento di spese correnti non ripetitive e di eventuali debiti fuori bilancio .

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

Tab. 8 - Montesilvano	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.197.775,35	1.197.775,35
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.665.040,00	6.665.040,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	385.000,00	385.000,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	150.000,00	150.000,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
0	0,00	0,00
Totale	8.397.815,35	8.397.815,35

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Tab. 9 - Montesilvano

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	745.210,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	1.606.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	250.500,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	152.633,00
Totale entrate	2.754.343,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	105.465,20
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	152.633,00
Oneri straordinari della gestione corrente	1.231.241,12
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	124.300,00
Altre (da specificare)	
Totale spese	1.613.639,32
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.140.703,68

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Tab. 10 - Montesilvano

Mezzi propri	
- avanzo di amministrazione 2013	-
- avanzo del bilancio corrente	660.577
- alienazione di beni	11.657.878
- contributo permesso di costruire	1.080.789
- altre risorse	-
Totale mezzi propri	13.399.244
Mezzi di terzi	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- aperture di credito	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	6.665.040
- contributi da altri enti	385.000
- altri mezzi di terzi	
Totale mezzi di terzi	7.050.040
TOTALE RISORSE	20.449.284
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	20.449.284

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti	euro	2.000.000,00
- vincolato per investimenti	euro
- per fondo ammortamento	euro
- non vincolato	euro	925.408,12

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 TUEL l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'avanzo previsto nel bilancio 2014 è applicato per il finanziamento di:

Tab. 11 - Montesilvano

Bilancio di previsione 2014			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	2.000.000,00	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	805.408,12	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	120.000,00	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	2.925.408,12	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00

BILANCIO PLURIENNALE**7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
Tab. 12 - Montesilvano	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I	29.154.581,31	29.272.581,31
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	3.271.847,31	3.271.847,31
Entrate titolo II	1.619.270,06	1.618.517,95
Entrate titolo III	2.366.811,00	2.356.811,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	33.140.662,37	33.247.910,26
Spese titolo I (B)	30.877.672,57	30.895.230,94
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.925.622,44	2.015.311,96
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	337.367,36	337.367,36
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		
Altre entrate (specificare)	281.210,00	281.210,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	49.500,00	49.500,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	569.077,36	569.077,36

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE		
Tab. 13 - Montesilvano	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV	3.755.210,00	1.755.210,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	3.755.210,00	1.755.210,00
Spese titolo II (N)	4.092.577,36	2.092.577,36
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-337.367,36	-337.367,36
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	281.210,00	281.210,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	49.500,00	49.500,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-569.077,36	-569.077,36

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (linee programmatiche di mandato) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

8.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo il 11/02/2014.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

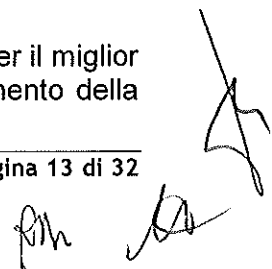
I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 D.Lgs. 163/2006, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nel piano delle alienazioni e valorizzazione dei beni immobili di proprietà comunale di cui alla deliberazione di Giunta Municipale n. 174 del 17/09/2014 ed alla proposta di approvazione dello stesso da parte del Consiglio n. 1953 del 19/09/2014.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto di G.C. n. 142 del 31/07/2014 ed è inserita tra gli allegati del bilancio. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 30/07/2014 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.



Il fabbisogno di personale nel triennio 2014/2016, rispetto al fabbisogno dell'anno 2013 non subisce modificazioni significative e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del TUEL, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente. Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, TUEL);
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- g) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- h) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna**9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (*province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti; dal 2014 sono soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno nelle unioni*) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (**titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite**), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 - Montesilvano

anno	spesa corrente	media
2009	29.773.369,27	
2010	32.128.866,24	
2011	32.211.428,66	31.371.221,39

2. saldo obiettivo

Tab. 19 - Montesilvano

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	31.371.221,39	15,07	4.727.643,06
2015	31.371.221,39	15,07	4.727.643,06
2016	31.371.221,39	15,62	4.900.184,78

3. saldo obiettivo con neutralizzazione pagamenti non considerati

Tab. 20 - Montesilvano

anno	saldo obiettivo	pagamenti non considerati (comma 9bis)	obiettivo da conseguire
2014	4.727.643,06	1.668.000,00	3.059.643,06
2015	4.727.643,06	1.668.000,00	3.059.643,06
2016	4.900.184,78	1.668.000,00	3.232.184,78

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	33.062.525,76	33.140.662,37	33.247.910,26
spese correnti prev. impegni	34.261.436,25	30.877.672,57	30.895.230,94
differenza	-1.198.910,49	2.262.989,80	2.352.679,32
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	-2.546.390,00		
obiettivo di parte corrente	1.347.479,51	2.262.989,80	2.352.679,32
previsione incassi titolo IV	6.500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
previsione pagamenti titolo II	4.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
differenza	2.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)		0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	2.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
obiettivo previsto	3.847.479,51	3.262.989,80	3.352.679,32

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 - Montesilvano

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire (*)	differenza
2014	3.847.479,51	3.059.643,06	787.836,45
2015	3.262.989,80	3.059.643,06	203.346,74
2016	3.352.679,32	3.232.184,78	120.494,54

(*) valori al lordo delle variazioni previste nel modello MEF alla voce "saldo obiettivo rideterminato" tenendo conto dei patti territoriali. I valori rideterminati dal MEF ritocca gli obiettivi da conseguire nei seguenti valori:

2014 euro 3.833.000,00

2015 euro 3.122.643,06

2016 euro 3.294.184,78

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario tenendo conto delle indicazioni fornite dal settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al rendiconto 2013:

Tab. 23 - Montesilvano

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
Categoria I - Imposte			
I.C.I. / I.M.U.	6.566.284,00	7.245.998,28	7.400.000,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	3.156.964,69	5.735,03	800.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	530.000,00	245.810,00	400.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.200.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	5.553,84	22.201,73	2.610.000,00
Totale categoria I	14.458.802,53	11.219.745,04	14.910.000,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	198.943,00	206.145,26	228.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	7.429.983,57	8.620.116,09	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TA RES			
Recupero evasione tassa rifiuti	1.121.856,78	620.610,05	800.000,00
TA RI			8.650.000,00
Altre tasse			29.734,00
Totale categoria II	8.750.783,35	9.446.871,40	9.707.734,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	36.887,83	45.500,00	50.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	5.820.356,23		
Fondo solidarietà comunale		4.327.537,00	3.399.325,21
Altri tributi speciali			50.000,00
Totale categoria III	5.857.244,06	4.373.037,00	3.499.325,21
Totale entrate tributarie	29.066.829,94	25.039.653,44	28.117.059,21

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote in vigore per l'anno 2013 e per l'anno 2014 in aumento rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo che è stato previsto in euro 7.400.000,00, con una variazione di:
- euro 2.323.248,69 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012
- euro 154.001,72 rispetto alla previsione definitiva per IMU nel bilancio 2013.

Nel bilancio è prevista nella spesa del titolo I la quota da trattenere dall'Agenzia delle entrate per il versamento allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale. Detta somma è stata calcolata al netto della somma che verrà trattenuta dall'Agenzia delle Entrate per l'alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 800.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Nella spesa è prevista la somma di euro 20.000,00 per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef

Per quanto riguarda l'addizionale Irpef le previsioni di bilancio sono state formulate ipotizzando la conferma del sistema già in vigore per l'anno 2013, così sintetizzato:

- aliquota unica 0,8 % con esenzione dei redditi fino a euro 10.000,00

Il gettito previsto è stato stimato sulla base dei dati storici e dei dati resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto delle comunicazioni effettuate dal Ministero aggiornate al 15/09/2014;

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 24 - Montesilvano

	Accertamento 2012	Rend/Assest. 2013	Previsione 2014
IMU	6.566.284,00	7.245.998,28	7.400.000,00
IMU ristoro dallo Stato	0,00	1.437.331,69	(*) 204.459,72
fondo sperimentale di riequilibrio	5.820.356,23		0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	4.327.537,00	3.399.325,21
totale	12.386.640,23	13.010.866,97	10.799.325,21

(*) Trattasi di somme di ristoro IMU a titolo di conguaglio per le annualità precedenti.

Imposta di scopo

Non è prevista, nel triennio di riferimento, l'istituzione dell'imposta di scopo.

Imposta di soggiorno

Non è prevista, nel triennio di riferimento, l'istituzione dell'imposta di soggiorno.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 8.650.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

La previsione non comprende il tributo provinciale in quanto sarà versata direttamente dal concessionario della riscossione alla Provincia.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale ha approvato le tariffe.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 2.600.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata definita con deliberazione del Commissario Straordinario n. 19 del 22/05/2014.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota massima stabilita per l'anno 2014 non supera il 2,5 per mille.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 229.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tab. 25 - Montesilvano

	Rendiconto 2012	Rendic/Assest. 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	3.156.964,69	5.735,03	0,18%	800.000,00	13949,36%
Recupero evasione TARSU/TIA	1.121.856,78	620.620,05	55,32%	800.000,00	128,90%
Recupero evasione altri tributi				6.000,00	
Totale	4.278.821,47	626.355,08	14,64%	1.606.000,00	256,40%

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva che le stesse contribuiscono in maniera significativa al raggiungimento degli equilibri di bilancio.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno alla data del 15/09/2014.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 795.158,35 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Tab. 26 - Montesilvano

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prov. prev. 2014	Spese/costi prev. 2014	% copertura 2014	% copertura 2013
Asilo nido				
Impianti sportivi	50.000,00	326.631,67	15,31%	9,00%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	335.000,00	1.304.880,30	25,67%	27,00%
Stabillimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi	740.000,00	1.013.038,40	73,05%	89,00%
Totale	1.125.000,00	2.644.550,37	42,54%	n.d.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 176 del 17/09/2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,54%.

Il Collegio osserva che il fondo svalutazione crediti risulta capiente anche per l'eventuale inesigibilità delle rette e/o contribuzioni per i servizi pubblici a domanda.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato le tariffe in vigore per l'anno 2013.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 300.000,00 e sono destinati con delibera del Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta, n. 115 del 12/06/2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

La Giunta ha destinato:

Comune di Montesilvano

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 21.176,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 250.500,00

Titolo II spesa per euro 49.500,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 - Montesilvano

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
226.100,00	357.050,00	300.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tab. 28 - Montesilvano

	Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	175.222,72	246.310,00	250.500,00
Spesa per investimenti	50.827,28	53.690,00	49.500,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e previsioni definitive 2013, è il seguente:

Tab. 29 - Montesilvano

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Var. ass. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	6.597.603,51	6.884.128,95	6.738.658,44	-145.470,51	-2,11%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.810.453,24	1.802.633,11	1.756.653,37	-45.979,74	-2,55%
03 - Prestazioni di servizi	14.508.211,65	14.900.179,11	14.678.371,30	-221.807,81	-1,49%
04 - Utilizzo di beni di terzi	819.332,26	761.480,88	735.282,00	-26.198,88	-3,44%
05 - Trasferimenti	3.423.507,27	3.291.078,69	4.036.906,13	745.827,44	22,66%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.242.738,94	2.286.382,13	2.404.968,03	118.585,90	5,19%
07 - Imposte e tasse	462.342,42	509.670,13	535.425,00	25.754,87	5,05%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.192.749,33	1.525.006,55	1.231.241,12	-293.765,43	-19,26%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	143.930,86	143.930,86	
Totale spese correnti	31.056.938,62	31.960.559,55	34.261.436,25	594.642,13	0,28

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 7.344.115,80 riferita a n. 176 dipendenti, pari a euro 41.727,93 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 506.000,00 pari al 7,51% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Tab. 30 - Montesilvano

anno	Importo
2011	6.147.053,35
2012	5.898.302,97
2013	5.869.332,74
2014	5.872.946,33

Per le annualità 2015 e 2016 la spesa di personale rimane sostanzialmente invariata e comunque contenuta entro i limiti di legge.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	6.597.603,51	6.884.128,95	6.738.658,44
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	160.382,36
irap	387.368,61	433.608,91	445.075,00
altre spese incluse	400.368,21	192.301,56	0,00
Totale spese di personale	7.385.340,33	7.510.039,42	7.344.115,80
spese escluse	1.487.037,36	1.640.706,68	1.471.169,47
Incidenza % su spese correnti	19,00%	18,00%	#RIFI

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

(la Corte dei conti- sezioni riunite- con delibera n.51 del 4/10/2011 ha chiarito che sono escluse dal blocco di aumento solo le somme relative alle progettazioni interne ed all'avvocatura, mentre sono incluse le somme correlate agli incentivi per recupero Ici, per sponsorizzazioni).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della Legge 133/2008 con delibera del Commissario Straordinario n. 96 del 13/05/2014.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1 c. 146 della Legge 24/12/2012 n.228, la previsione per l'anno 2014 è stata ridotta di euro 1.329.806,09 rispetto alle somme impegnate per l'anno 2013 e di euro 846.244,18 rispetto al rendiconto 2012.

Trasferimenti

I trasferimenti nell'esercizio 2014 risultano di euro 4.036.906,13 con aumento, rispetto all'importo impegnato nell'anno 2013, di circa euro 746.000,00.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del D.L. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 1.231.241,12 destinata prevalentemente al riconoscimento di debiti fuori bilancio e a spese non ripetitive.

Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del D.L. 6/7/2012, n.95, convertito in Legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

(per gli enti che beneficiano dell'anticipazione della Cassa DD.PP. per pagare i debiti ex D.L. 35/2013 per i cinque esercizi successivi la percentuale è elevata al 50%)

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2009 è di euro 504.461,21 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 195%.

L'ammontare del fondo è stato determinato in via prudenziale in euro 2.000.000,00.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,42 % delle spese correnti.

La lettera g) del comma 1 dell'articolo 3 del D.L. 174/2012, integra le disposizioni recate dall'articolo 166 del TUEL, in merito all'utilizzo del Fondo di riserva degli enti locali, al fine di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo alla copertura di "spese non prevedibili", qualora ciò serva ad evitare danni certi all'amministrazione, e ad aumentare tale quota minima nel caso in cui l'ente abbia deliberato anticipazioni di tesoreria o l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

L'articolo 166 del TUEL prevede l'iscrizione nel bilancio di previsione degli enti locali di un fondo di riserva, non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, da utilizzare nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità.

Il comma 2 bis dell'art. 166 del TUEL richiede di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo di riserva alla copertura di "spese non prevedibili", la cui mancata effettuazione comporti danni certi per l'amministrazione;

Il comma 2 ter obbliga ad aumentare il limite minimo indicato dal comma 1, qualora l'ente locale si trovi in specifiche situazioni, individuate dalla norma in esame con riferimento agli articoli 195 e 222 del TUEL, vale a dire nel caso in cui l'ente locale abbia deliberato l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti o abbia deliberato anticipazioni di tesoreria.

In tali casi, il limite minimo si innalza dallo 0,30 allo 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio .

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto a nuove esternalizzazioni.

Nel corso dell'anno 2014 l'Ente ha provveduto ad affidare i nuovi servizi all'Azienda Speciale, in esecuzione della deliberazione di C.C. n.2 del 13/02/2014. Inoltre, a seguito del recesso dal contratto di locazione del centro sportivo Trisi esercitato dal Considan, con delibera del Commissario Straordinario n. 52 del 20/03/2014 è stata affidata all'Azienda Speciale la temporanea gestione del predetto centro; l'affidamento andrà a scadenza nel prossimo mese di marzo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 20.449.284,40, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedenti assunti ed a quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art.207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 8% delle entrate relative ai primi tre titoli (primi due titoli per le comunità montane) del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della Legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della Legge 350/2003).

Tab. 38 - Montesilvano

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	Euro	33.420.922,06
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00% Euro	2.673.673,76
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	2.384.047,63
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	7,13%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	289.626,13

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

Comune di Montesilvano

Tab. 39 - Montesilvano

	2014	2015	2016
Interessi passivi	2.384.047,63	2.357.171,96	2.258.935,76
entrate correnti	33.062.525,76	33.140.662,37	33.247.910,26
% su entrate correnti	7,21%	7,11%	6,79%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.404.968,03, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 40 - Montesilvano

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	44.499,00	45.213,00	45.231,00	47.146,00	51.744,00	49.818,00
Nuovi prestiti (+)	2.594,00	1.629,00	3.665,00	6.409,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.326,00	-1.611,00	-1.743,00	-1.969,00	-2.439,00	-2.543,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)	-554,00	0,00	-7,00			
Totale fine anno	45.213,00	45.231,00	47.146,00	51.586,00	49.305,00	47.275,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Tab. 41 - Montesilvano

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	1.960,00	2.243,00	2.286,00	2.384,00	2.357,00	2.259,00
Quota capitale	1.326,00	1.611,00	1.743,00	1.969,00	2.439,00	2.543,00
Totale fine anno	3.286,00	3.854,00	4.029,00	4.353,00	4.796,00	4.802,00

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Tab. 42 - Montesilvano

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	33.062.525,76
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	5.000.000,00
<i>Percentuale</i>		15,12%

Fino al 31/3/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 (41,67%) sulla base dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013.

Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per pagamento debiti

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art. 1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, un'anticipazione di liquidità di euro 3.657.337,90 da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 10.

Successivamente nell'anno 2014, su richiesta dell'Ente, ai sensi dell'art.31 D.L.66/2014 è stata concessa un'ulteriore anticipazione di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti SpA per l'importo di euro 2.122.179,83 da destinare al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili nei confronti di Società ed Enti partecipati da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 30.

Risulta inoltre già attivata un'ulteriore richiesta di anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti SpA effettuata ai sensi dell'art.32 del D.L. 66/2014 per il pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili al 31/12/2013 per l'importo di euro 4.286.803,58 da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 30.

La quota capitale è stata interamente prevista al titolo III della spesa nell'annualità in cui è stata assunta l'anticipazione di liquidità.

La quota interessi viene annualmente prevista in relazione alle scadenze di pagamento.

Per l'annualità 2014 è stato previsto l'importo complessivo di euro 136.303,90, per le annualità 2015 e 2016 l'importo è di euro 203.000,00.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati .

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso i seguenti contratti di leasing in costruendo

Tab. 44 - Montesilvano

Bene utilizzato	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
edificio scolastico Via Inghilterra	240	149784,66 + iva	54.330,09+ iva
edificio scolastico Villa Carmine	240	149784,66 + iva	54.330,09+ iva

Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della Legge n. 350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Tab. 45 - Montesilvano

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	28.117.059,21	29.154.581,31	29.272.581,31	86.544.221,83
Titolo II	2.364.182,55	1.619.270,06	1.618.517,95	5.601.970,56
Titolo III	2.581.284,00	2.366.811,00	2.356.811,00	7.304.906,00
Titolo IV	20.533.917,04	3.755.210,00	1.755.210,00	26.044.337,04
Titolo V	11.408.983,41	5.000.000,00	5.000.000,00	21.408.983,41
<i>Somma</i>	65.005.426,21	41.895.872,37	40.003.120,26	146.904.418,84
Avanzo	2.925.408,12	0,00	0,00	2.925.408,12
Totale	67.930.834,33	41.895.872,37	40.003.120,26	149.829.826,96

Comune di Montesilvano

Tab. 46 - Montesilvano

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	34.261.436,25	30.877.672,57	30.895.230,94	96.034.339,76
Titolo II	20.449.284,40	4.092.577,36	2.092.577,36	26.634.439,12
Titolo III	13.220.113,68	6.925.622,44	7.015.311,96	27.161.048,08
<i>Somma</i>	67.930.834,33	41.895.872,37	40.003.120,26	149.829.826,96
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	67.930.834,33	41.895.872,37	40.003.120,26	149.829.826,96

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Tab. 47 - Montesilvano

Classificazione delle spese correnti per intervento						
		Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 -	Personale	6.738.658,44	6.778.867,92	0,60%	6.778.867,92	0,00%
02 -	Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.756.653,37	1.681.653,37	-4,27%	1.681.653,37	0,00%
03 -	Prestazioni di servizi	14.678.371,30	14.450.271,30	-1,55%	14.450.271,30	0,00%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	735.282,00	605.078,00	-17,71%	711.878,00	17,65%
05 -	Trasferimenti	4.036.906,13	4.136.906,13	2,48%	4.136.906,13	0,00%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	2.404.968,03	2.357.171,96	-1,99%	2.258.935,76	-4,17%
07 -	Imposte e tasse	535.425,00	564.025,00	5,34%	564.025,00	0,00%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.231.241,12	153.200,00	-87,56%	153.200,00	0,00%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 -	Fondo svalutazione crediti	2.000.000,00	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
11 -	Fondo di riserva	143.930,86	150.498,89	4,56%	159.493,46	5,98%
Totale spese correnti		34.261.436,25	30.877.672,57	-9,88%	30.895.230,94	0,06%

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno 2014/2016 e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Tab. 48 - Montesilvano

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsioni 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Previsioni 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	11.657.878,00	20.000,00	20.000,00	11.697.878,00
Trasferimenti c/capitale Stato				0,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	7.050.040,00	2.400.000,00	400.000,00	9.850.040,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.080.789,00	1.054.000,00	1.054.000,00	3.188.789,00
Totale	19.788.707,00	3.474.000,00	1.474.000,00	24.736.707,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento	660.577,40	618.577,36	618.577,36	1.897.732,12
Totale	20.449.284,40	4.092.577,36	2.092.577,36	26.634.439,12
Spesa titolo II	20.449.284,40	4.092.577,36	2.092.577,36	26.634.439,12

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2012 e 2013;
- della valutazione degli accertamenti effettuabili sulla base di titoli giuridici disponibili o in corso di predisposizione relativi al recupero tributario;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica. A tal fine il Collegio osserva che il rispetto del patto di stabilità è legato all'effettiva acquisizione degli incassi previsti per le entrate del titolo IV derivanti da trasferimenti in conto capitale e alienazioni di immobili.

Il collegio raccomanda di adottare con tempestività le azioni necessarie alla costituzione dei titoli giuridici connessi al recupero tributario previsto nei documenti di programmazione e di adottare una gestione dei lavori pubblici attivati o da attivare coerente con il saldo finanziario da perseguire secondo le disposizioni del patto di stabilità.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Per gli anni 2015 e 2016 il Collegio raccomanda di attivare tutte le azioni necessarie per realizzare l'incremento delle entrate previste nel bilancio pluriennale.

c) Riguardo agli organismi partecipati

Il Collegio raccomanda di procedere con tempestività ad una ricognizione delle partecipazioni detenute, al fine di valutarne l'effettiva rispondenza alle esigenze della Comunità e ai programmi dell'Amministrazione nell'ottica di contenimento dell'impatto sul bilancio dell'Ente e di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

d) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della Legge 296/2006,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del D.L. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della Legge 228/2012.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, evidenziando a tal fine che occorre assicurare gli incassi derivanti da alienazioni e trasferimenti in conto capitale e la tempestiva formazione dei titoli giuridici necessari al recupero tributario;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Frattari

Dott.ssa Carmelina Colasanti

Rag. Patrizia Di Leonardo

