# Comune di Chieti

# COMPETENZA

Classificazi one	Denominazione		2017	2018	2019	Annotazioni
	Riepilogo per Titoli delle Spese					
		In Aumento	1.694.294,84	1.358.863,67	927.103,68	
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Diminuzione	196.630,00	126.349,09	161.390,10	
		Totale Variato	+1.497.664,84	+1.232.514,58	+765.713,58	
		In Aumento	260.247,58	115.170,48	115.170,48	
	Riepilogo Titolo 2 - Spese in conto capitale	In Diminuzione	00'0	00'0	00'0	
		Totale Variato	+260.247,58	+115.170,48	+115.170,48	
		In Aumento	00'0	00'0	00'0	
	Riepilogo Titolo 4 - Rimborso Prestiti	In Diminuzione	649.868,95	115.170,48	115.170,48	
		Totale Variato	-649.868,95	-115.170,48	-115.170,48	
		In Aumento	1.954.542,42	1.474.034,15	1.042.274,16	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Diminuzione	846.498,95	241.519,57	276.560,58	
(8)		Saldo	+1.108.043,47	+1.232.514,58	+765.713,58	
	ENTRATA - SPESA		+0,00	00'0+	+0,00	

285



### ALLEGATO AL PROVVEDIMENTO. VARIAZIONE N. 2017 CASSA 2 5

Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
1.0101	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa TIPOLOGIA 101 Imposte, tasse e proventi assimilati			
		Precedenti	33.491.147,52	
	Totale Classificazione 1.0101	Totale Variazione	-200,00	
		Assestato	+33.490.947,52	
		In Aumento	0,00	
	Totale Titolo 1	In Diminuzione	200,00	•





### ALLEGATO AL PROVVEDIMENTO. VARIAZIONE N. 2017 CASSA

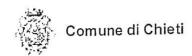
Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
2.0101	TITOLO 2 Trasferimenti correnti TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
		Precedenti	11.300.654,71	
	Totale Classificazione 2.0101	Totale Variazione	+441.252,82	SWI
		Assestato	+11.741.907,53	
		In Aumento	441.252,82	
	Totale Titolo 2	In Diminuzione	0,00	*



Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	TITOLO 3 Entrate extratributarie			
3.0100	TIPOLOGIA 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
		Precedenti	13.681.483,48	
	Totale Classificazione 3.0100	Totale Variazione	+191.103,65	
	ž.	Assestato	+13.872.587,13	
3.0400	TIPOLOGIA 400 Altre entrate da redditi da capitale			
		Precedenti	249.160,39	
	Totale Classificazione 3.0400	Totale Variazione	+202.007,00	
		Assestato	+451.167,39	
3.0500	TIPOLOGIA 500 Rimborsi e altre entrate correnti			
		Precedenti	1.707:945,26	
	Totale Classificazione 3.0500	Totale Variazione	+273.880,00	
		Assestato	+1.981.825,26	
		In Aumento	666.990,65	
	Totale Titolo 3	In Diminuzione	0,00	



assificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione			
	PROGRAMMA 01 Organi istituzionali			
01.01.1	TITOLO 1 Spese correnti			
01.01.1		Precedenti	737.936,87	
	Totale Classificazione 01.01.1	otale Variazione	+14.000,00	
		Assestato	751.936,87	
		In Aumento	14.000,00	
	Totale Programma 01	n Diminuzione	0,00	
	PROGRAMMA 02 Segreteria generale			
04.02.4	TITOLO 1 Spese correnti			
01.02.1		Precedenti	3.002.338,16	
	Totale Classificazione 01.02.1	Totale Variazione	-126.030,00	
	Totale Statement Statement	Assestato	2.876.308,16	
V2		In Aumento	0,00	
	Totale Programma 02	In Diminuzione	126.030,00	
		in Diminuzione		
01.03.1	PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato TITOLO 1 Spese correnti			
01.03.1		Precedenti	1.953.511,66	
		Totale Variazione	-68.100,00	
		Assestato	1.885.411,66	
		In Aumento	0,00	
	Totale Programma 03	In Diminuzione	68.100,00	
	PROGRAMMA 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			
01.04.1	TITOLO 1 Spese correnti			
01.04.1		Precedenti.	2.815.466,42	
	Totale Classificazione 01.04.1	Totale Variazione	+70.000,00	
		Assestato	2.885.466,42	
		In Aumento	70.000,00	
	Totale Programma 04	In Diminuzione	0,00	
	PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			
01.05.1	T!TOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	910.651,95	5
	Totale Classificazione 01.05.1	Totale Variazione	+12.106,0	
	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	Assestato	922.757,9	5
		In Aumento	12.106,0	0
	Totale Programma 0		0.0	ō
	PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico			
	TITOLO 1 Spese correnti			



Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
		Precedenti	2.392.480,62	
6	Totale Classificazione 01.06.1	Totale Variazione	+33.500,00	
	Totals Classification	Assestato	2.425.980,62	
		In Aumento	33.500,00	
	Totale Programma 06	In Diminuzione	0,00	
	PROGRAMMA 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			
01.07.1	TITOLO 1 Spese correntl			
		Precedenti	837.081,07	
	Totale Classificazione 01.07.1	Totale Variazione	+7.320,00	
		Assestato	844.401,07	
01.07.2	TITOLO 2 Spese in conto capitale			
01.07.2		Precedenti	1.500,00	
	Totale Classificazione 01.07.2	Totale Variazione	+200,00	
		Assestato	1.700,00	
		In Aumento	7.520,00	
	Totale Programma 07	In Diminuzione	0,00	
	PROGRAMMA 11 Altri servizi generali			
01.11.1	TITOLO 1 Spese correnti	Precedenti	7.044.504,43	
	Totale Classificazione 01.11.1	Totale Variazione	+45.000,00	
	3	Assestato	7.089.504,43	
		In Aumento	45.000,00	
	Totale Programma 11	In Diminuzione	0,00	
		In Aumento	182.126,00	
	Totale Missione 01	In Diminuzione	194.130,00	



Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza			
	PROGRAMMA 01 Polizia locale e amministrativa			
03.01.1	TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	2.047.882,78	
	Totale Classificazione 03.01.1	Totale Variazione	+3.000,00	
		Assestato	2.050.882,78	
		In Aumento	3.000,00	
	्रः Totale Programma 01	In Diminuzione	0,00	*
		In Aumento	3.000,00	
	Totale Missione 03	In Diminuzione	0,00	



Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio			
	PROGRAMMA 01 Istruzione prescolastica			
04.01.2	TITOLO 2 Spese in conto capitale			
		Precedenti	233.957,04	
	Totale Classificazione 04.01.2	otale Variazione	+31.947,58	
		Assestato	265.904,62	
		In Aumento	31.947,58	
	Totale Programma 01	n Diminuzione	0,00	
	PROGRAMMA 02 Altri ordini di Istruzione non universitaria			
04.02.1	TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	409.489,56	
	Totale Classificazione 04.02.1	Totale Variazione	+138.180,00	
		Assestato	547.669,56	
		In Aumento	138.180,00	
	Totale Programma 02	In Diminuzione	0,00	
	PROGRAMMA 06 Servizi ausillari all'istruzione			
04.06.1	TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	1.995.170,10	
	Totale Classificazione 04.06.1	Totale Variazione	+10.600,00	
		Assestato	2.005.770,10	
		In Aumento	10.600,00	
	Totale Programma 06	In Diminuzione	0,00	
	PROGRAMMA 07 Diritto allo studio			
04.07.2	TITOLO 2 Spese in conto capitale			
		Precedenti	0,00	
	Totale Classificazione 04.07.2	Totale Variazione	+100,00	
	*	Assestato	100,00	
		In Aumento	100,00	
	Totale Programma 07	In Diminuzione	0,00	
		In Aumento	180.827,58	
	Totale Missione 04	In Diminuzion	0,00	**



Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali PROGRAMMA 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
05.02.1	TITOLO 1 Spese correnti	Ddenti	1,109.406,05	
		Precedenti		
	Totale Classificazione 05.02.1	Totale Variazione	+38.992,14	
		Assestato	1.148.398,19	
		In Aumento	38,992,14	
	Totale Programma 02	In Diminuzione	0,00	
		In Aumento	38.992,14	
	Totale Missione 05	In Diminuzione	0,00	



Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
	PROGRAMMA 01 Urbanistica e assetto del territorio			
08.01.1	TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	561.438,79	
	Totale Classificazione 08.01.1	Totale Variazione	+9.200,00	
		Assestato	570.638,79	
		In Aumento	9.200,00	
	Totale Programma 01	In Diminuzione	0,00	
08.02.1	PROGRAMMA 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	44.447,20	
	Totale Classificazione 08.02.1	Totale Variazione	-1.000,00	
		Assestato	43.447,20	
		In Aumento	0,00	
	Totale Programma 02	In Diminuzione	1.000,00	
		In Aumento	9.200,00	
	Totale Missione 08	In Diminuzione	1.000,00	



PROGRAMMA 01 Difesa del suolo
TITOLO 1 Spese correnti

PROGRAMMA 04 Servizio idrico integrato

TITOLO 1 Spese correnti

Denominazione

Totale Classificazione 09.01.1

Totale Classificazione 09.04.1

Totale Programma 04

Totale Missione 09

Totale Programma 01

Precedenti

Totale Variazione

Assestato

In Aumento

In Diminuzione

In Aumento

In Diminuzione

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Classificazi

one

09.01.1

09.04.1

# ALLEGATO AL PROVVEDIMENTO. VARIAZIONE N. 2017

CASSA

*C1 See	ASSA		
	Annotazioni	Importo 2017	
		958.988,30	Precedenti
		+12.740,00	Totale Variazione
		971.728,30	Assestato
		12.740,00	In Aumento
		0,00	In Diminuzione
_		+12.740,00 971.728,30 12.740,00	Totale Variazione Assestato In Aumento

4.995.050,51

4.974.652,57

-20.397,94

20.397,94

12.740,00

20.397,94

0,00





Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità			
	PROGRAMMA 02 Trasporto pubblico locale			
10.02.1	TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	3.971.900,00	
	Totale Classificazione 10.02.1	Totale Variazione	+125.146,21	
		Assestato	4.097.046,21	
		In Aumento	125.146,21	
	Totale Programma 02	In Diminuzione	0,00	(*) *
	PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali			
10.05.1	TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	1.598.205,84	
	Totale Classificazione 10.05.1	Totale Variazione	+97.994,00	
	accompanie Companies	Assestato	1.696.199,84	
		In Aumento	97.994,00	D
	Totale Programma 05	In Diminuzione	0,00	0
		In Aumento	223.140,2	1
	Totale Missione 10	In Dimlnuzione	0,0	0



	63	e de	#NC
	- 10	-7	5
SSA	,	Litt.	Sal

Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
	PROGRAMMA 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			
12.01.1	TITOLO 1 Spese correnti			
		Precedenti	1.917.125,43	
	Totale Classificazione 12.01.1	Totale Variazione	+84.011,55	
		Assestato	2.001.136,98	
		In Aumento	84.011,55	
	Totale Programma 01	In Diminuzione	0,00	(4)
12.07.1	PROGRAMMA 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali TITOLO 1 Spese correnti			*
		Precedenti	4.327.400,19	
	Totale Classificazione 12.07.1	Totale Variazione	+305.870,00	
		Assestato	4.633.270,19	
		In Aumento	305.870,00	
	Totale Programma 07	In Diminuzione	0,00	
		In Aumento	389.881,55	
	Totale Missione 12		0,00	



cassa 285

Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
14.02.1	MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività  PROGRAMMA 02 Commercio - reti distributive - tutela del consumatori  TITOLO 1 Spese correnti			
14.02.1	Totale Classificazione 14.02.1	Precedenti	474.762,52	
		Totale Variazione	+5.000,00	
		Assestato	479.762,52	
		In Aumento	5.000,00	•
	Totale Programma 02	In Diminuzione	0,00	
		In Aumento	5.000,00	
	Totale Missione 14	In Diminuzione	0,00	



cassa 285

Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti			
	PROGRAMMA 01 Fondo di riserva			
20.01.1	TITOLO 1 Spese correnti			
	Totale Classificazione 20.01.1	Precedenti	479.202,93	
		Totale Variazione	+278.663,93	
		Assestato	757.866,86	
	·	In Aumento	278.663,93	-
	Totale Programma 01	In Diminuzione	0,00	
		In Aumento	278.663,93	
	Totale Missione 20	In Diminuzione	0,00	





Classificazi one	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
	Riepilogo per Titoli delle Entrate			
		In Aumento	0,00	
	Riepilogo Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,	In Diminuzione	200,00	
	contributiva e perequativa	Totale Variato	-200,00	
	To of almosti correcti	In Aumento	441.252,82	
		In Diminuzione	0,00	
	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Totale Variato	+441.252,82	
		In Aumento	666.990,65	
	Tu La Estada aytratributaria	In Diminuzione	0,00	
	Riepilogo Titolo 3 - Entrate extratributarie	Totale Variato	+666.990,65	
		In Aumento	1.108.243,47	
TOTAL S OFNEDAL E ENTRATA	In Diminuzion	e 200,00		
	TOTALE GENERALE ENTRATA		+1.108.043,47	7



295

Classificazi	Denominazione		Importo 2017	Annotazioni
one	Bonerimie			
	Riepilogo per Titoli delle Spese			
		In Aumento	1.291.323,83	
		In Diminuzione	215.527,94	
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	Totale Variato	+1.075.795,89	
		In Aumento	32.247,58	
	Riepilogo Titolo 2 - Spese in conto capitale	In Diminuzione	0,00	
		Totale Variato	+32.247,58	
		In Aumento	0,00	
	Riepilogo Titolo 4 - Rimborso Prestiti	In Diminuzione	0,00	
	Riepilogo Titolo 4 - Killiboloo 1 10000	Totale Variato	+0,00	
		In Aumento	1.323.571,41	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Diminuzione	215.527,94	1
	TOTALE GENERALE STEEDA	Salde	+1.108.043,4	7
	ENTRATA - SPESA		+0,0	0

#### Allegato n.9 - Varizione al Bilancio di previsione

# BILANCIO DI PREVISIONE PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arcohet nel corso della riunione del 23-11-2016)

corso della riunione d	dei 23-	11-2016)		
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEG N. 243/2012	GE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota înanziata da entrate finali)	(+)	129.427,30	3.122,83	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote inanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	5.080.992,52	712.340,34	780.633,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota inanziata da entrate finali)	(+)	-	ja	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	5.210.419,82	715.463,17	780.633,00
3) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	40.679.070,36	38.687.785,66	36.908.585,66
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	9.359.097,41	8.604.937,77	8.129.907,77
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	15.733.230,19	10.797.227,30	10.751.944,80
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	8.607.799,41	9.327.083,70	11.899.277,00
<sup>-</sup> ) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-		-
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)		-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	62.131.926,66	52.050.385,55	49.545.159,68
d2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	3.122,83	t <del>-</del> i	-
43) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	4.872.355,09	5.258.730,46	6.343.885,18
14) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	s <del>.</del>	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	4.403,00	4.403,00	4.403,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	57.258.291,40	46.787.252,09	43.196.871,50
1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.579.446,29	11.009.371,02	14.357.172,78
2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	712.340,34	780.633,00	300.000,00
3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	7	-	-
4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	-	-	
	1	ı		36

l) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini de i saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	15.291.786,63	11.790.004,02	14.657.172,78
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	SH-	-	00=
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	600
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)		-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup>	(-)	259.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/201 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		6.780.539,16	9.555.241,49	10.616.303,95

<sup>(\*)</sup> Per il bilancio di previsione 2017 - 2019, "n" corrisponde a 2017, "n+1" corrisponde a 2018, e "n+2" corrisponde a 2019. http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/ - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

<sup>2)</sup> Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

<sup>3)</sup> I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

<sup>1)</sup> L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da 'A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

IV - ASS. LUISE SINDACO - SG

#### COMUNE DI CHIETI Collegio dei Revisori

× reente 2117/2017

Verbale n. 56 del 21/07/2017

Il giorno ventuno luglio duemiladiciassette alle ore 17:00 si è riunito il *Collegio dei Revisori del Comune di Chieti*, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 25 agosto 2015, insediato in data 31 agosto 2015.

Sono presenti: la dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente, la dott.ssa Enza Di Domenico - componente, la dott.ssa Maria Domenica Di Carlo - componente. Partecipa ai lavori il prof Andrea Ziruolo, coadiutore dell'organo di revisione, nominato ai sensi dell'art. 239 c. 4 del TUEL, con verbale n. 11 del 17/11/2015.

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: Bilancio di Previsione 2017/2019. Assestamento di Bilancio 2017/2019 di cui all'art. 175, comma 8, del D.Lgs. N. 267/2000

Visto il TUEL aggiornato al Dlgs 118/2011 e smi

#### PREMESSO

Che l'art. 175 c. 8 attribuisce alla variazione di assestamento generale la verifica complessiva di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di Bilancio.

Che alla data odierna non risulta la relazione del secondo semestre 2016 della Teateservizi srl, come da nota del Segretario Generale del 13/7/2017.

Che all'Organo di Revisione è stata comunicata l'esistenza di debiti fuori Bilancio, in fase di istruttoria.

Che gli equilibri di cassa alla data odierna non lasciano prevedere un risultato almeno positivo per fine anno.

Che non è stato predisposto un piano di rientro dell'esposizione di cassa, come più volte consigliato dallo scrivente organo.

Che non è stato ancora fornito lo stato di attuazione dei programmi e dei progetti ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Che ad oggi non risultano ancora conciliate le posizioni di debito/credito tra l'Ente e la società Teateservizi srl.

#### CONSIDERATO

Che, sebbene l'organo di revisione abbia potuto notare con favore le iniziative che l'amministrazione intende porre in essere volte a superare le criticità rilevate, le raccomandazioni esposte nelle relazioni al Bilancio 2017/2019 e al Rendiconto 2016 rimangono valide.

24LUG, 2017

PROT. Nº LLL O LA B

CAT. LL. CL. FAEC.

Iv - Sho. Swig

Sq. Sq.

1

#### ESPRIMERE PARERE

285

Non favorevole come da motivazioni che seguono.

Il Collegio, pur riscontrando la quadratura contabile dell'assestamento proposto, ritiene che la variazione di assestamento non possa essere circoscritta ad un mero calcolo aritmetico, ma debba essere inquadrata nella complessiva dinamica del Bilancio che ad oggi non garantisce il rientro dell'esposizione di cassa.

La riunione termina alle ore 20:00 Letto, confermato e sottoscritto

Dott.ssa Ilaria Valentini - Presidente

Dott.ssa Enza Di Domenico – Componente

Dott.ssa Maria Domenica Di Carlo - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

2

285



## COMUNEDICHIETI

#### IV SETTORE GESTIONE FINANZIARIA

Cod.Fisc. 00098000698

	2	5	LUG.	2017
Chieti, lì	_			

Prot. n. Uhl60

Oggetto: Controdeduzioni al parere del Collegio dei Revisori dei Conti alla delibera di Assestamento del Bilancio 2017/2019.

Al SIG. SINDACO

......

E p.c. All'Assessore agli Affari Finanziari

Al Segretario Generale

#### SEDE

#### Premessa:

Le note di seguito esposte vengono prodotte per fornire un contributo di chiarezza a quanto riportato nel parere redatto dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 21/7/2017.

- Il Collegio dei Revisori nel proprio parere all'Assestamento premette che :

- l'art. 175 c. 8 attribuisce alla variazione di assestamento generale la verifica complessiva di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- Che alla data odierna non risulta la relazione del secondo semestre 2016 della Teateservizi srl, come da nota del Segretario Generale del 13/7/2017.
- Che all'Organo di Revisione è stata comunicata l'esistenza di debiti fuori bilancio, in fase istruttoria.
- Che gli equilibri di cassa in data odierna non lasciano prevedere un risultato almeno positivo per fine anno.
- Che non è stato predisposto un piano di rientro dell'esposizione di cassa, come più volte consigliato dallo scrivente organo.
- Che non è stato ancora fornito lo stato di attuazione dei programmi e dei progetti ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- Che ad oggi non risultano ancora conciliate le posizioni di debito/credito tra l'Ente e la società Teateservizi srl.

#### e conclude come segue:

CONSIDERATO Che, sebbene l'orango di revisione abbia potuto notare con favore le iniziative che l'amministrazione intende porre in essere volte a superare le criticità rilevate, le raccomandazioni esposte nelle relazioni al Bilancio 2017/2019 e al Rendiconto 2016 rimangono valide.

ESPRIME PARERE Non favorevole come da motivazioni che seguono.

- Il Collegio, pur riscontrando la quadratura dell'assestamento proposto, ritiene che la variazione di assestamento non possa essere circoscritta ad un mero calcolo aritmetico, me debba essere inquadrata nella complessiva dinamica del bilancio che ad oggi non garantisce il rientro dell'esposizione di cassa.
- Il parere dell'Organo di revisione viene espresso a circa due mesi e mezzo dal parere favorevole al Bilancio di Previsione 2017/2019 e ad un mese dal parere favorevole al Rendiconto della Gestione 2016, seppur con una riserva;
- Nelle osservazioni al parere del 6/5/2017 al Bilancio di previsione 2017/2019 il Collegio rileva;" che l'elemento di criticità del Comune di Chieti permane da diversi anni l'andamento delle riscossioni delle entrate proprie che ha avuto riflessi significativi sullo scoperto di tesoreria". Pertanto, l'Organo di Revisione

"raccomanda di migliorare l'andamento delle riscossioni invitando l'ente a prendere in considerazione anche forme di gestione alternative alle attuali" e, prosegue, registrando, tra l'altro, " una gestione del controllo analogo poco incisivo e che quindi necessita di una maggiore organizzazione".

- Nelle osservazioni al parere del 21/6/2017 al Rendiconto della gestione 2016 il Collegio ritiene "non più procrastinabili comportamenti gestionali del Comune di Chieti non improntati alla prudenza, all'efficientamento della spesa ed al potenziamento della riscossione delle entrate comunali" rilevando in sette punti delle raccomandazioni.

#### Relazione:

In riscontro al parere fornito dal Collegio, che lo porta a concludere la propria relazione all'Assestamento con l'espressione di parere non favorevole, si ritiene osservare quanto segue:

L'assestamento disciplinato dall'art. 175 c. 8 del TUEL rappresenta un momento della programmazione al fine di adeguare il Bilancio all'andamento della gestione, nonché, ai fatti verificatesi dall'approvazione del bilancio stesso, e procedere, di conseguenza, alle modifiche da apportare negli stanziamenti.

Il Collegio dei Revisori pur riscontrando la quadratura contabile dell'assestamento proposto, ritiene che la variazione "non possa essere circoscritta ad un mero calcolo aritmetico".

All'esame dell'Organo di Revisione sono state presentate variazioni in gran parte derivanti da variazioni compensative di entrata e spesa, di natura tecnica, per tener conto delle entrate finalizzate per la maggior parte da contributi *che altrimenti non potrebbero essere spesi*, nonché di spese necessarie al funzionamento degli uffici (Personale, Servizio Ambiente, ecc). In tale contesto è da rilevare che, comunque, è stato rifinanziato sia il Fondo di riserva per spese impreviste per € 350.929,23 (quale parte delle economie da rinegoziazione mutui) sia il Fondo di Cassa per € 278.663,93.

Non avendo il Collegio nel parere all'Assestamento rilevato spese che debbano essere inquadrate "nella complessiva dinamica del Bilancio che ad oggi non garantisce il rientro dell'esposizione di cassa" si ritiene di ricercare nelle "premesse" dello stesso parere dell'Organo di Revisione all'Assestamento le motivazioni della censura.

Il punto uno delle premesse è un richiamo normativo.

Il punto due delle premesse fa riferimento ad un ritardo della Teateservizi nella comunicazione dei dati. Tale aspetto rientra nella raccomandazione del Collegio di intervenire nei confronti della società partecipata Teateservizi.

In merito al punto tre delle premesse in data odierna sono state inviate, da questo ufficio, alla Segreteria Generale per l'inoltro al Collegio dei Revisori per il rilascio del parere, cinque delibere di riconoscimento di debiti fuori bilancio ( due del III Settore e tre del V Settore), che alla data del rilascio del parere all'Assestamento da parte dei Revisori erano in fase istruttoria.

In merito al punto quattro delle premesse occorre osservare che nei pareri sopra richiamati (al Bilancio 2017/2019 e Rendiconto 2016) non si evince uno specifico richiamo ad un "piano di rientro dell'esposizione di cassa" ma al punto 2) del parere al Rendiconto 2016, in merito alle difficoltà di riscossione, "si raccomanda di verificare a strettissimo giro una soluzione alternativa e comunque non oltre il termine fissato dalla Corte dei Conti con la nota n. 104 del 15/6/2017".

In merito al punto cinque delle premesse occorre rilevare che soprattutto tale aspetto rientra nella raccomandazione del Collegio di intervenire nel confronti della società partecipata Teateservizi.

In merito al punto sei delle premesse occorre rilevare che la salvaguardia degli equilibri, disciplinata dall'art. 193 c.2, diversamente dall'assestamento, disciplinato come suddetto dall'art. 175 c. 8, mira a ripianare l'eventuale disavanzo dell'esercizio precedente; a verificare l'esistenza di debiti fuori bilancio; a verificare gli equilibri della gestione.

Con riferimento all'assenza dello stato di attuazione dei programmi segnalata nelle premesse della relazione dell'Organo di revisione è necessario rilevare che l'attuale formulazione dell'art. 193 del TUEL non prevede la verifica dello stato di attuazione dei programmi in sede di salvaguardia degli equilibri. La verifica dello stato di attuazione dei programmi non è più contemplata neanche dalla lettera g) del paragrafo 4.2 del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011) a seguito della modifica del Decreto 1° dicembre 2015 che stralcia l'inciso "comprende lo stato di attuazione dei programmi". A seguito delle novità introdotte dal citato Decreto 1° dicembre 2015, la verifica dello stato di attuazione dei programmi è divenuta, invece, indispensabile ai fini della predisposizione del DUP, come si evince, in maniera inequivocabile, dalla lettera a) del medesimo paragrafo 4.2, la quale stabilisce che: "Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL". La stressa connessione tra il DUP e lo stato di attuazione dei programmi trova conferma anche in quanto affermato nel paragrafo 8.2 del principio contabile applicato della programmazione secondo cui la SeO costituisce il presupposto dell'attività

di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

In merito al punto sette delle premesse si rileva la mancata conciliazione delle poste tra l'Ente e la Teateservizi. Si evidenzia che anche tale aspetto rientra nella raccomandazione del Collegio di intervenire nei confronti della società partecipata, pur tenuto conto che eventuali successivi provvedimenti a seguito della definizione delle partite di cui all'art. 6, comma 4 della L. 135/2012, saranno possibili nei tempi dalla stessa norma stabiliti (31/12).

Per quanto riguarda i suddetti punti : due, quattro, cinque e sette si rileva che le stesse non possano che inquadrarsi nella considerazione che lo stesso Organo di Revisione formula nel parere all'Assestamento bilancio 2017/2019, ossia, che "abbia potuto notare con favore le iniziative che l'amministrazione intende porre in essere volte a superare le criticità rilevate" e, pertanto, potranno essere meglio apprezzati solo sulla base degli indirizzi che l'Amministrazione formulerà in riscontro alla nota n. 104 della Corte dei Conti e dei risultati conseguenti.

Cordiali saluti.

3

#### Firmati all'originale

Il Presidente f.to Aceto

Il Segretario Generale f.to Labbadia

#### ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione verrà pubblicata all'Albo Pretorio on line per 15 consecutivi: dal 31 agosto al 15 settembre 2017.

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Chieti, 31 agosto 2017

Il Segretario Generale Avv. Celestina Labbadia