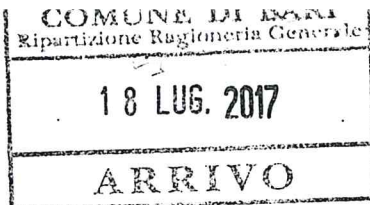




COMUNE DI BARI



Collegio dei Revisori dei Conti

Det. Martelli
Abb. Reiner.
Anche es. per
alle pubblicazioni
nel portale

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

Il Consiglio Comunale in data 27/04/2017 ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019 e in data 09/06/2017 ha approvato il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016 determinando un risultato di amministrazione di euro 303.381.101,57 così composto:

fondi accantonati	per euro 198.688.589,46;
fondi vincolati	per euro 109.658.257,30;
fondi destinati agli investimenti	per euro 11.886.573,94;
fondi disponibili	per euro -16.852.319,13.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio di previsione 2017-2019:

- "Lavori di costruzione in Bari del sottopassaggio ferroviario di collegamento tra la via Brigata Bari e Viale Pasteur. Sentenza Corte di Appello di Bari n. 1190/2016. Variazione al Bilancio di Previsione 2017/2019. Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex articolo 194, comma 1, lettera 4) del D.Lgs. n. 267/2000, di € 2.365.817,19 in favore della società Micos S.r.l." deliberazione n. 47 del 26/06/2017;

E' stata, altresì, adottata ai sensi dell'art. 42 e 175 del Dlgs 267/2000 la seguente variazione al bilancio di previsione 2017-2019:

- "Lavori di completamento inerenti la ristrutturazione ed adeguamento alla normativa di prevenzione incendi e sicurezza della casa di riposo ex onpi dell'importo di euro 950.000,00".

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta Comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 306 del 02/05/2017;

Delibera n° 477 del 13/07/2017.



Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a 48.273.577,47 così composta:

fondi accantonati	per euro	3.315.817,19;
fondi vincolati	per euro	44.007.760,28;
fondi destinati agli investimenti	per euro	950.000,00;

In data 10/07/2017 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 2017/140/00016 avente ad oggetto "salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del Dlgs 267/2000 – Variazione di assestamento generale al bilancio 2017-2019 e documenti allegati di cui all'art. 175 comma 8 Dlgs 267/2000".

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.



3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della



gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;

- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **Verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **Intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **Monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che dispone *"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati...."*

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".



ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta delibera sono allegati i seguenti documenti

- a. tabella dimostrativa utilizzo avanzo di amministrazione;
- b. elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2017-2019;
- c. prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con propria nota il Direttore della Ripartizione Ragioneria Generale ha richiesto a ciascuna Ripartizione le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui compresa l'esistenza di situazioni nel bilancio al 31/12/2016 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del d.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

I Direttori di Ripartizione ed i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui bensì, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Con riferimento agli organismi interamente partecipati il Collegio rileva che risultano approvati solo i bilanci d'esercizio della BARI MULTISERVIZI SPA e AMIU PUGLIA SPA, sebbene il Cda di AMTAB SPA abbia approvato il progetto di bilancio. Dalle informazioni e dai dati acquisiti presso la Ripartizione Enti Partecipati e Fondi Comunitari, non emerge,



COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

allo stato attuale, la necessità di integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli stessi sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo.

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 13.742.399,99 così composta:

fondi accantonati	per euro	2.029.758,53;
fondi vincolati	per euro	5.974.790,97;
fondi destinati agli investimenti	per euro	5.737.850,49;

Il Collegio procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:



COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.749.908,49		35.749.908,49
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	76.538.579,31		76.538.579,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	48.273.577,47	13.742.399,99	62.015.977,46
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	246.873.410,61	23.379,69	246.896.790,30
2	Trasferimenti correnti	87.665.155,87	37.652,72	87.702.808,59
3	Entrate extratributarie	49.753.416,25	78.000,00	49.831.416,25
4	Entrate in conto capitale	171.293.006,62	9.303.689,79	180.596.696,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00		500.000,00
6	Accensione prestiti	998.000,00		998.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	113.080.315,00		113.080.315,00
totale		701.150.718,30	9.442.722,20	710.593.440,50
	totale generale delle entrate	861.712.783,57	23.185.122,19	884.897.905,76
	Disavanzo di amministrazione	624.159,97		624.159,97
1	Spese correnti	415.916.883,06	5.602.880,74	421.519.763,80
2	Spese in conto capitale	293.988.082,22	17.582.241,45	311.570.323,67
3	Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00		500.000,00
4	Rimborso di prestiti	6.615.929,37		6.615.929,37
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
7	Spese per conto terzi e partite di giro	113.080.315,00		113.080.315,00
	totale generale delle entrate	861.712.783,57	23.185.122,19	884.897.905,76

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	161.316.896,07		161.316.896,07
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	402.488.922,07	23.379,69	402.512.301,76
2	Trasferimenti correnti	103.722.406,38	37.652,72	103.760.059,10
3	Entrate extratributarie	136.278.750,93	108.271,55	136.387.022,48
4	Entrate in conto capitale	237.946.353,72	9.303.689,79	247.250.043,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	42.118.887,52		42.118.887,52
6	Accensione prestiti	998.000,00		998.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	129.356.524,41		129.356.524,41
totale		1.083.897.258,98	9.472.993,75	1.093.370.252,73
	totale generale delle entrate	1.245.214.155,05	9.472.993,75	1.254.687.148,80
1	Spese correnti	472.695.927,87	5.908.259,08	478.604.186,95
2	Spese in conto capitale	319.403.343,25	3.525.135,43	322.928.478,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.947.607,34		2.947.607,34
4	Rimborso di prestiti	6.615.929,37		6.615.929,37
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
7	Spese per conto terzi e partite di giro	132.319.508,81		132.319.508,81
	totale generale delle entrate	964.969.730,59	9.433.394,51	974.403.125,10
	SALDO DI CASSA	280.244.424,46	39.599,24	280.284.023,70





COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.176.478,63	512.599,02	6.689.077,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	31.048.702,66	14.057.106,02	45.105.808,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	252.712.657,72	23.379,69	252.736.037,41
2	Trasferimenti correnti	80.310.559,58	6.194.798,30	86.505.357,88
3	Entrate extratributarie	41.474.364,62	78.000,00	41.552.364,62
4	Entrate in conto capitale	477.204.384,73	3.653.000,00	480.857.384,73
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00		500.000,00
6	Accensione prestiti	7.608.189,92		7.608.189,92
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	113.080.315,00		113.080.315,00
totale		1.003.877.885,52	9.949.177,99	1.013.827.063,51
	totale generale delle entrate	1.041.103.066,81	24.518.883,03	1.065.621.949,84
	Disavanzo di amministrazione	624.159,97		624.159,97
1	Spese correnti	372.612.088,51	6.808.777,01	379.420.865,52
2	Spese in conto capitale	516.914.259,20	17.710.106,02	534.624.365,22
3	Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00		500.000,00
4	Rimborso di prestiti	6.384.830,18		6.384.830,18
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
7	Spese per conto terzi e partite di giro	113.080.315,00		113.080.315,00
	totale generale delle entrate	1.041.103.066,81	24.518.883,03	1.065.621.949,84



COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

TITOLO	2019			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.832.055,50	250.435,40	5.082.490,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.291.814,72	9.385.030,72	15.676.845,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	257.111.640,68	23.379,69	257.135.020,37
2	Trasferimenti correnti	77.367.460,46	8.342.048,32	85.709.508,78
3	Entrate extratributarie	41.474.364,62	78.000,00	41.552.364,62
4	Entrate in conto capitale	519.774.234,02	6.700.000,00	526.474.234,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00		500.000,00
6	Accensione prestiti	250.000,00		250.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	113.080.315,00		113.080.315,00
totale		1.040.545.428,73	15.143.428,01	1.055.688.856,74
	totale generale delle entrate	1.051.669.298,95	24.778.894,13	1.076.448.193,08
	Disavanzo di amministrazione	624.159,97		624.159,97
1	Spese correnti	373.053.539,55	8.693.863,41	381.747.402,96
2	Spese in conto capitale	526.813.475,07	16.085.030,72	542.898.505,79
3	Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00		500.000,00
4	Rimborso di prestiti	6.610.395,41		6.610.395,41
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	30.987.413,95		30.987.413,95
7	Spese per conto terzi e partite di giro	113.080.315,00		113.080.315,00
	totale generale delle entrate	1.051.669.298,95	24.778.894,13	1.076.448.193,08

Le variazioni sono così riassunte:

2017	
Minori spese (programmi)	18.302.185,93
Minore FPV spesa (programmi)	4.385.030,72
Maggiori entrate (tipologie)	10.599.694,21
Avanzo di amministrazione	13.742.399,99
TOTALE POSITIVI	47.029.310,85
Minori entrate (tipologie)	1.156.972,01
Maggiori spese (programmi)	26.917.603,08
Maggiore FPV spesa (programmi)	18.954.735,76
TOTALE NEGATIVI	47.029.310,85
2018	
FPV entrata	14.569.705,04
Minori spese (programmi)	12.488.874,95
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	10.159.177,99
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	37.217.757,98
Minori entrate (tipologie)	210.000,00
Maggiori spese (programmi)	27.372.291,86
Maggiore FPV spesa (programmi)	9.635.466,12
TOTALE NEGATIVI	37.217.757,98
2019	
FPV entrata	9.635.466,12
Minori spese (programmi)	3.122.041,23
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	15.353.428,01
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	28.110.935,36
Minori entrate (tipologie)	210.000,00
Maggiori spese (programmi)	27.900.935,36
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	28.110.935,36

Il Collegio, fermo restando quanto rilevato nelle osservazioni del presente parere, rileva che le variazioni proposte sono sostanzialmente attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste, congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità e coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:





COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

Città di Bari

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO 2017 - 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza		
		2017	2018	2019
Fondo cassa inizio esercizio		161.316.896,07		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	35.749.908,49	6.689.077,65	5.082.490,90
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	624.159,97	624.159,97	624.159,97
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	384.431.015,14	380.793.759,91	384.396.893,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)	421.519.763,80	379.420.865,52	381.747.402,96
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		6.689.077,65	5.082.490,90	4.811.843,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		27.348.615,37	28.233.418,64	33.288.535,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.615.929,37	6.384.830,18	6.610.395,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-8.578.929,51	1.052.981,89	-497.426,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	9.325.796,15		
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	477.226,36	111.111,11	666.666,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		477.226,36	111.111,11	666.666,67
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.164.093,00	1.164.093,00	1.164.093,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)				
O=G+H+I-L+M		60.000,00		



COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

Città di Bari

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO
EQUILIBRI DI BILANCIO 2017 - 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza		
		2017	2018	2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	52.690.181,31		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	76.538.579,31	45.105.808,68	15.676.845,44
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	182.094.696,41	488.965.574,65	527.224.234,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	477.226,36	111.111,11	666.666,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.164.093,00	1.164.093,00	1.164.093,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	311.570.323,67	534.624.365,22	542.898.505,79
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		45.105.808,68	15.676.845,44	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-60.000,00		



COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

Città di Bari

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO EQUILIBRI DI BILANCIO 2017 - 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza		
		2017	2018	2019
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti a breve termine	(-)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.



COMUNE DI BARI

Collegio dei Revisori dei Conti

	residui 31/12/16	riscossioni	minori/maggiori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	171.243.136,10	35.254.011,18	92.983,12	136.082.108,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.057.250,51	1.984.017,53	-17.520,24	14.055.712,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	98.331.613,56	9.015.121,98	-158.843,06	89.157.648,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.653.347,10	1.209.822,47	-5.259,19	66.438.265,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.962.307,52	2.415.840,85	0,01	39.546.466,68
Totale entrate finali.....	395.247.654,79	49.878.814,01	-88.639,36	345.280.201,42
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	1.802,31	1.802,31	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.276.209,41	1.350.898,63	-45.815,10	14.879.495,68
Totale titoli	411.523.864,20	51.231.514,95	-132.652,15	360.159.697,10

	residui 31/12/16	pagamenti	minori residui	residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	84.761.645,07	43.446.559,74	-58.254,66	41.256.830,67
Titolo 2 - Spese in conto capitale	50.722.724,68	13.114.993,55	-85.024,20	37.522.706,93
Titolo 3 - Spese per incremento di atti	2.447.607,34	2.333.333,33	0,00	114.274,01
Totale spese finali.....	137.931.977,09	58.894.886,62	-143.278,86	78.893.811,61
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da is	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e parti	19.239.193,81	4.841.944,42	-30.181,65	14.367.067,74
Totale titoli	157.171.170,90	63.736.831,04	-173.460,51	93.260.879,35



Il Collegio, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2017	2018	2019
FPV di parte corrente	35.749.908,49	6.689.077,65	5.082.490,90
FPV di parte capitale	61.952.356,27	3.535.329,56	
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	564.797.096,37	862.151.144,64	911.371.127,79
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	662.499.361,13	872.375.551,85	916.453.618,69
spese titolo 1	421.519.763,80	379.420.865,52	381.747.402,96
a dedurre fondi non impegnabili	28.831.850,83	28.967.549,78	33.298.115,83
spese titolo 2	269.999.844,55	518.947.519,78	542.898.505,79
a dedurre fondi non impegnabili	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
spese titolo 3	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	662.187.757,52	868.900.835,52	890.847.792,92
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	311.603,61	3.474.716,33	25.605.825,77

OSSERVAZIONI

RESIDUI. Con riferimento alla gestione dei residui il Collegio continua a rilevare la modesta percentuale di realizzazione dei residui attivi per cui, nonostante l'accantonamento al FCDE effettuato in sede di rendiconto 2016, reitera l'invito ad adottare le opportune misure idonee a rimuovere tali criticità e consentire che i residui attivi relativi all'entrate tributarie ed extratributarie possano tramutarsi in disponibilità liquide in tempi brevi ribadendo in quanto il fenomeno di una ridotta capacità di realizzazione dei medesimi, oltre ad incidere sui parametri di deficitarietà strutturale, comprime sensibilmente le capacità di spesa dell'Ente.

SALDO DI FINANZA PUBBLICA. In riferimento al saldo di finanza pubblica, pur rilevando il rispetto in termini previsionali il Collegio esorta l'Ente ad attivare con tempestività le procedure di spesa relativa ad entrate con vincolo di reimpiego al fine di evitare la formazione di avanzo di amministrazione vincolato al termine dell'esercizio che compromette le future programmazioni dell'Ente per via delle regole sottese al rispetto del saldo di finanza pubblica.

EQUILIBRIO COMPLESSIVO. In merito all'equilibrio complessivo di competenza risultante dopo le operazioni di assestamento, pur rilevandone il rispetto, il Collegio raccomanda



l'accelerazione delle procedure finalizzate all'accertamento e riscossione delle entrate dei titoli I e III ovvero quelle relative alla TARI, lotta all'evasione, ed extratributarie con particolare riferimento a quelle da locazioni e sanzioni codice della strada.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 18/07/2017;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Bari, lì 18/07/2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Ciccone Raffaele

Macagnino Francesca

Alabrese Ciro