



Città Metropolitana di Bari

## Organo di revisione

Oggetto: Parere dell'Organo di Revisione Economico Finanziario su proposta di emendamento alla proposta deliberativa consiliare di variazione al Rendiconto 2017, presentata da consigliere comunale in data 18.04.2018 prot. 0006203.

### Premesso che

- l'organo di revisione, in data 05/04/2018 ha reso parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. N. 118/2011;
- l'organo di revisione nei giorni 6, 7, 8 e 9 aprile 2018 ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017, rendendo parere in data 09/04/2018;
- in data 24/04/2018, riceveva richiesta parere in merito alla proposta di emendamento presentata al prot. n. 0006203 in data 18/04/2018;

**preso atto** che la suddetta proposta, si riassume nelle seguenti risultanze:

*A seguito di riscontrata definitiva economia di spesa su consumi di utenze al 31.12.2017, si propone di:*

**Ridurre il residuo passivo di competenza esercizio 2017 per totali € 3.578,48, per verificatasi economia di spesa, come segue:**

- Missione 1, Programma 1, Titolo 1, € 1.138,54;
- Missione 4, Programma 2, Titolo 1, € 1.613,65;
- Missione 5, Programma 1, Titolo 1, € 498,51;
- Missione 6, Programma 2, Titolo 1, € 327,78.

**Adeguare, per conseguenza:**

- **in riduzione** il dato complessivo dei residui passivi di competenza anno 2017 da € 5.273.917,95 a € 5.270.339,47;
- **in aumento** il risultato di amministrazione libero da destinare ad esigenze gestionali dell'Ente nell'esercizio 2018, da € 5.030,89 a € 8.609,37.

**Verificato** che le variazioni proposte, che si sintetizzano nella riduzione di spesa corrente, hanno i seguenti riflessi, seppur di modestissima entità, sul Rendiconto:

Risultato della gestione di competenza;

Equilibrio economico finanziario;

Risultato di amministrazione.

**Considerato che**

- per effetto delle proposte variazioni, si rende necessario modificare, per la parte corrispondente, solo alcuni dei dati valorizzati in sede di resa, da parte dell'organo di revisione, della Relazione al rendiconto 2017;
- verrebbero, di conseguenza, modificate le seguenti tabelle di cui alla citata relazione dell'organo di revisione:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	15.495.398,94
Impegni di competenza	-	15.704.170,47
<b>SALDO</b>		- 208.771,53
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.378.547,31
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.167.617,13
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2.158,65

Saldo della gestione di competenza	+	<b>2.158,65</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	45.350,38
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		47.509,03

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.975.392,08	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		573.139,01
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.821.809,75
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	(-)		11.516.691,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		613.442,30
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	(-)		594.597,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-	329.782,24
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		41.150,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		169,58
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		-	288.801,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		805.408,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.934.651,70
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 per specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di inv.o in base a specifiche disp. di legge o dei principi contabili	(+)		169,58
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.853.944,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		554.174,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			336.310,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			47.509,03

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.975.392,08
RISCOSSIONI	(+)	2.211.667,41	12.485.796,13	14.697.463,54
PAGAMENTI	(-)	4.882.978,59	10.433.831,00	15.316.809,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.356.046,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.356.046,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.188.398,67	3.009.602,81	8.198.001,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.756.206,35	5.270.339,47	7.026.545,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			613.442,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			554.174,83
<b>RISULTATO DI AMM.NE AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>2.359.884,56</b>

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.273.907,31	2.582.136,01	2.359.884,56
di cui:			
a) Parte accantonata	1.962.480,57	1.994.861,92	1.901.347,03
b) Parte vincolata	1.135.296,30	376.735,79	186.019,91
c) Parte destinata a investimenti	146.221,35	155.487,26	263.908,25
e) Parte disponibile (+/-) *	29.909,09	55.051,04	8.609,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>2.359.884,56</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>	1.888.547,03
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti (fine mandato sindaco)	2.800,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.901.347,03</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	65.050,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	53.769,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	67.200,00
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>186.019,91</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>263.908,25</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>8.609,37</b>

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	15.495.398,94
Totale impegni di competenza (-)	15.704.170,47
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-208.771,53</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	515.132,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	287.121,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-228.011,54</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-208.771,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-228.011,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	45.350,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.540.387,07
Variazione FPV	210.930,18
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>2.359.884,56</b>

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.357.937,91	2.392.341,07	34.403,16
102	imposte e tasse a carico ente	158.985,54	162.743,89	3.758,35
103	acquisto beni e servizi	7.300.113,12	7.237.428,02	-62.685,10
104	trasferimenti correnti	904.996,79	1.400.031,87	495.035,08
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	128.933,05	103.480,88	-25.452,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	131.288,50	21.094,56	-110.193,94
110	altre spese correnti	148.286,53	199.570,97	51.284,44
<b>TOTALE</b>		<b>11.130.541,44</b>	<b>11.516.691,26</b>	<b>386.149,82</b>

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	2012 ed esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	692.432,61	638.140,76	367.915,16	496.218,14	498.164,30	962.861,81	3.655.732,78
di cui Tarsu/tari	264.852,04	482.692,29	302.922,53	415.201,09	498.164,30	672.831,71	2.636.663,96
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					69.520,35	386.700,44	456.220,79
di cui trasf. Stato					17.520,35	20.868,25	38.388,60
di cui trasf. Regione					10.000,00	365.832,19	375.832,19
Titolo III	9.864,90	122.988,97	262.576,12	123.943,31	73.302,80	399.183,04	991.859,14
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS		110.265,67	19.889,18	8.835,90	40.845,29	134.972,53	314.808,57
Tot. Parte corrente	702.297,51	761.129,73	630.491,28	620.161,45	640.987,45	1.748.745,29	5.103.812,71
Titolo IV	161.523,85			125.975,25	986.968,36	665.857,51	1.940.324,97
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	90.458,87			23.892,96	332.578,43	363.231,68	810.161,94
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	161.523,85	0,00	0,00	125.975,25	986.968,36	665.857,51	1.940.324,97
Titolo VI	553.853,52					595.000,00	1.148.853,52
Titolo IX			5.010,27			0,01	5.010,28
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.417.674,88</b>	<b>761.129,73</b>	<b>635.501,55</b>	<b>746.136,70</b>	<b>1.627.955,81</b>	<b>3.009.602,80</b>	<b>8.198.001,48</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.258,40		53,58	25.610,26	150.996,82	3.683.824,28	3.861.743,34
Titolo II	566.833,64	40.290,45		196.051,39	630.865,04	1.449.374,82	2.883.415,34
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII	2.747,79	15,49	22.268,41	2.307,61	116.907,47	137.140,37	281.387,14
<b>Totale Passivi</b>	<b>570.839,83</b>	<b>40.305,94</b>	<b>22.321,99</b>	<b>223.969,26</b>	<b>898.769,33</b>	<b>5.270.339,47</b>	<b>7.026.545,82</b>

## CONTO ECONOMICO

	2017	2016
A componenti positivi della gestione	12.082.344,52	12.188.220,30
B componenti negativi della gestione	14.111.069,17	13.582.684,59
<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 2.028.724,65</b>	<b>-1.394.464,29</b>
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	34.502,79	9.027,99
oneri finanziari	103.480,88	128.933,05
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 2.097.702,74</b>	<b>-1.514.369,35</b>
E proventi straordinari	3.361.546,47	2.784.765,94
E oneri straordinari	547.671,59	1.110.400,90
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>716.172,14</b>	<b>159.995,69</b>
IRAP	159.502,93	155.946,16
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>556.669,21</b>	<b>4.049,53</b>

STATO PATRIMONIALE		
<b>Attivo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	72.574,07	64.070,93
Immobilizzazioni materiali	35.828.618,10	35.414.976,19
Immobilizzazioni finanziarie	225.851,65	225.851,65
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.127.043,82</b>	<b>35.704.898,77</b>
Rimanenze	500,00	2.000,00
Crediti	6.381.147,25	6.001.309,50
Altre attività finanziarie	0,00	
Disponibilità liquide	2.356.046,03	2.975.392,08
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.737.693,28</b>	<b>8.978.701,58</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>137,24</b>	<b>177,86</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>44.864.874,34</b>	<b>44.682.278,21</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>36.132.979,88</b>	<b>36.126.476,13</b>
Fondo rischi e oneri	74.659,59	61.859,59
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	8.646.714,32	8.483.869,57
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>10.520,55</b>	<b>11.572,92</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>44.864.874,34</b>	<b>44.683.778,21</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.090.431,65</b>	<b>3.898.039,83</b>

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	21.023.534,68
riserve	14.552.775,99
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	556.669,21
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>36.132.979,88</b>

#### Considerato che

- per effetto delle proposte variazioni, è da intendersi modificato anche il dato afferente agli impegni 2017, titolo I della spesa, riscontrato da questo collegio in sede di resa del parere al riaccertamento dei residui, in data 05/04/2018. A seguito delle predette variazioni, viene rideterminato l'importo degli impegni Titolo I, in euro 11.516.691,26, e l'importo dei corrispondenti residui della competenza in euro 3.683.824,28. Si allega tabella con le nuove risultanze:



	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	11.516.691,26	7.832.866,98	3.683.824,28	729.453,29
Titolo 2	1.853.944,28	404.569,46	1.449.374,82	4.360.978,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	594.597,44	594.597,44	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.738.937,49	1.601.797,12	137.140,37	
<b>TOTALE</b>	<b>15.704.170,47</b>	<b>10.433.831,00</b>	<b>5.270.339,47</b>	<b>5.090.431,65</b>

**Visti** i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 24/04/2018;

### **L'organo di revisione**

Ritenuto che:

- le variazioni proposte non alterano gli equilibri di bilancio;
- vengono rispettati il pareggio di bilancio ed i vincoli di finanza pubblica

### **Esprime**

Parere Favorevole alla proposta di emendamento, come riportata in oggetto. In caso di deliberazione favorevole da parte del Consiglio comunale alla proposta di emendamento, l'organo di revisione invita la Giunta comunale ad adeguare i residui alle risultanze del rendiconto, ai sensi dell'art. 227, comma 6 – quater del Tuel.

**L'organo di revisione ritiene opportuno** allegare al presente parere, la relazione al rendiconto 2017 già resa in data 09/04/2018, rettificata nelle tabelle sopra riportate, al fine di rendere di più facile ed immediata lettura, gli effetti modificativi dell'emendamento proposto, ed al contempo agevolare l'attività degli uffici comunali preposti, nella prescritta trasmissione della relazione 2017 alla BDAP.

Castellana Grotte, lì 26 aprile 2018

L'organo di revisione

*Raffaele D'Alessandro*

*Arcangela Vinci*

*Giuseppe Peloso*