



COMUNE DI POTENZA

COMUNE DI POTENZA		
TIT	CLASS	FASC
26 LUG. 2017		
Prot. N° 61198/2017		

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato al Verbale n.02 del 25.07.2017

COPIA

Oggetto: Parere su assestamento generale al bilancio 2017-2019 e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2017-2019 ai sensi dell'art193 del D.Lgs. del 18/08/2000 n.267.

PREMESSA

In data 30/03/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019.

In data 02/05/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 determinando un disavanzo di amministrazione di euro -327.520,90;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato la variazione di bilancio con deliberazione n. 52 del 05.07.2017.

In data 25/07/2017 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

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:

[Signature]
1
[Signature]



COMUNE DI POTENZA

- 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 prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio fissato per legge.

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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto della proposta di delibera e della documentazione a supporto:

- a. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi ;
- b. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato sia adeguato come per legge;
- c. prospetto dimostrativo della possibilità di raggiungere gli obiettivi del pareggio di bilancio e dei saldi di finanza pubblica;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto del contenimento delle spese di personale;

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 nota del 30/06/2017 prot. n.53960/2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

3



COMUNE DI POTENZA

- 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;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

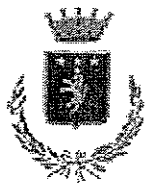
Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Inoltre, dal risultato di esercizio al 31/12/2016 delle società partecipate, non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs 175/2016.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità, lo stesso risulta incrementato dei proventi contravvenzionali arretrati.

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

4



COMUNE DI POTENZA

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.929.800,27		3.929.800,27
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	14.529.647,16	-	14.529.647,16
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.119.500,00	- 17.458,00	50.102.042,00
2	Trasferimenti correnti	31.404.772,20	2.262.220,55	33.666.992,75
3	Entrate extratributarie	10.341.563,00	- 860.556,99	9.481.006,01
4	Entrate in conto capitale	38.034.627,39	80.000,00	38.114.627,39
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti	14.321.033,93		14.321.033,93
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00		100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	220.100.000,00		220.100.000,00
	TOTALE TITOLI DI ENTRATA	464.321.496,52	1.464.205,56	465.785.702,08
	totale generale delle entrate	482.780.943,95	1.464.205,56	484.245.149,51

	Disavanzo di amministrazione	11.567.019,31		11.567.019,31
1	Spese correnti	98.635.750,91	2.609.782,92	101.245.533,83
2	Spese in conto capitale	42.085.970,73	102.471,64	42.188.442,37
3	Spese per incremento di attività finanziarie	69.202,00		69.202,00
4	Rimborso di prestiti	10.323.001,00	- 1.248.049,00	9.074.952,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	100.000.000,00		100.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	220.100.000,00		220.100.000,00
	totale generale delle spese	482.780.943,95	1.464.205,56	484.245.149,51



COMUNE DI POTENZA

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.560.162,09	- 17.458,00	50.542.704,09
2	Trasferimenti correnti	33.355.600,29	2.262.220,55	35.617.820,84
3	Entrate extratributarie	37.128.228,74	- 1.430.870,69	35.697.358,05
4	Entrate in conto capitale	25.502.616,04	80.000,00	25.582.616,04
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti	14.460.739,57		14.460.739,57
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00		100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	222.155.251,00		222.155.251,00
	TOTALE TITOLI DI ENTRATA	483.162.597,73	893.891,86	484.056.489,59
	totale generale delle entrate	483.162.597,73	893.891,86	484.056.489,59

1	Spese correnti	118.931.190,14	2.039.469,22	120.970.659,36
2	Spese in conto capitale	27.664.220,85	102.471,64	27.766.692,49
3	Spese per incremento di attività finanziarie	69.202,00		69.202,00
4	Rimborso di prestiti	10.323.001,00	- 1.248.049,00	9.074.952,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	102.103.262,20		102.103.262,20
7	Spese per conto terzi e partite di giro	224.071.721,54		224.071.721,54
	totale generale delle spese	483.162.597,73	893.891,86	484.056.489,59

	SALDO DI CASSA			
--	----------------	--	--	--

[Handwritten signatures and initials]

6



COMUNE DI POTENZA

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.329.545,72		5.329.545,72
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.153.826,00		50.153.826,00
2	Trasferimenti correnti	8.908.368,20	991.713,52	9.900.081,72
3	Entrate extratributarie	12.687.198,00	680.000,00	13.367.198,00
4	Entrate in conto capitale	5.713.119,30		5.713.119,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00		100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	220.100.000,00		220.100.000,00
	TOTALE TITOLI DI ENTRATA	397.562.511,50	1.671.713,52	399.234.225,02
	totale generale delle entrate	402.892.057,22	1.671.713,52	404.563.770,74

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	64.353.584,20	1.445.596,52	65.799.180,72
2	Spese in conto capitale	9.426.538,02		9.426.538,02
3	Spese per incremento di attività finanziarie	72.882,00		72.882,00
4	Rimborso di prestiti	8.939.053,00	226.117,00	9.165.170,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	100.000.000,00		100.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	220.100.000,00		220.100.000,00
	totale generale delle spese	402.892.057,22	1.671.713,52	404.563.770,74

Cur
B. Col.



COMUNE DI POTENZA

TITOLO	2019			
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.682.128,64		2.682.128,64
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	49.733.583,00		49.733.583,00
2	Trasferimenti correnti	8.482.968,20	671.713,52	9.154.681,72
3	Entrate extratributarie	12.990.541,00	31.554,95	13.022.095,95
4	Entrate in conto capitale	692.417,00		692.417,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000.000,00		100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	220.100.000,00		220.100.000,00
	TOTALE TITOLI DI ENTRATA	391.999.509,20	703.268,47	392.702.777,67
	totale generale delle entrate	394.681.637,84	703.268,47	395.384.906,31

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	62.566.190,93	494.837,47	63.061.028,40
2	Spese in conto capitale	2.742.128,64		2.742.128,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	9.273.318,27	208.431,00	9.481.749,27
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	100.000.000,00		100.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	220.100.000,00		220.100.000,00
	totale generale delle spese	394.681.637,84	703.268,47	395.384.906,31

Le variazioni sono così riassunte:



COMUNE DI POTENZA

2017	
Minori spese (programmi)	1.276.654,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.505.905,76
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	4.782.559,76
Minori entrate (tipologie)	2.041.700,20
Maggiori spese (programmi)	2.740.859,56
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	4.782.559,76
2018	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	1.030.448,67
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.171.713,52
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	3.202.162,19
Minori entrate (tipologie)	500.000,00
Maggiori spese (programmi)	2.702.162,19
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	3.202.162,19
2019	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	1.122.724,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	1.203.268,47
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	2.325.992,47
Minori entrate (tipologie)	500.000,00
Maggiori spese (programmi)	1.825.992,47
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	2.325.992,47

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- Coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;



COMUNE DI POTENZA

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	€ 3.929.800,27		
FPV di parte capitale	€ 14.529.647,16	€ 5.329.545,72	€ 2.682.128,64
entrate titoli 1,2,3,4 e 5	€ 131.364.668,15	€ 79.134.225,02	€ 72.602.777,67
Entrate finali valide fini saldo finanza pubblica	€ 149.824.115,58	€ 84.463.770,74	€ 75.284.906,31
spese titolo 1	€ 101.245.533,83	€ 65.799.180,72	€ 63.061.028,40
a dedurre fondi non impegnabili	€ 4.367.313,70	€ 1.985.000,00	€ 1.491.554,95
spese titolo 2	€ 42.188.442,37	€ 9.426.538,02	€ 2.742.128,64
a dedurre fondi non impegnabili	€ -	€ -	€ -
spese titolo 3	€ 69.202,00	€ 72.882,00	
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	€ 139.135.864,50	€ 73.313.600,74	€ 64.311.602,09
spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare			
Equilibrio finale	€ 10.688.251,08	€ 11.150.170,00	€ 10.973.304,22

CONCLUSIONE

Il Collegio evidenzia la necessità di monitorare le attività di recupero credito, di accertamento e riscossione dei tributi e delle sanzioni.

Inoltre, consiglia di continuare l'attenta attività di vigilanza sul corretto flusso finanziario e sulle voci di spesa che compongono il bilancio dell'Ente.

Infine il Collegio raccomanda il continuo monitoraggio dell'anticipazione di tesoreria al fine di un contenimento e sino all'azzeramento della stessa.

Tutto ciò premesso, visto il parere di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019;



COMUNE DI POTENZA

esprime parere favorevole sulle proposte di deliberazioni di Consiglio Comunale : assestamento al bilancio 2017-2019 e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2017-2019 ai sensi dell'art.193 del D.Lgs. 18/08/2000 n.267.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 25 luglio 2017

IL COLLEGIO REVISORI

Rag. Rocco Palese

Dott.ssa Maria Valente

Rag. Silvio Francesco Antonino Mormando

