

COMUNE DI MOLFETTA
CITTÀ METROPOLITANA DI BARI



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DI CONSIGLIO COMUNALE

*VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019/2021
E AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2019/2021 E AL DUP 2019/2021, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 3,
DEL D. LGS. N. 267/2000 E SS. MM. II.*

Il giorno 8 (OTTO) del mese di NOVEMBRE dell'anno 2019, i sottoscritti:

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

nominati revisori del comune di MOLFETTA con deliberazione del commissario straordinario, n. 129 del 04/05/2017 a seguito dell'estrazione avvenuta in data 01/03/2017, presso la Prefettura di Bari ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno n. 23 del 15/02/2012, hanno esaminato la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: "Variazione al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e agli stanziamenti del Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 e al DUP 2019/2021, ai sensi dell'art. 175, comma 3, del D. lgs. n. 267/2000 e ss. mm. ii."

PREMESSA

In data 22/03/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere del 15/03/2019).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione del 19/04/2019),

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale non ha approvato variazioni di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D. Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta non ha altresì effettuato variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ha comunicato variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 29/07/2019 è stata approvata la SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

D. LGS. 267/2000

Art. 175. Variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione (articolo così modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014)

1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.

2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.

3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;

b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;

c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;

d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;

e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);

f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);

g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.

4. Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

5. In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare nei successivi trenta giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata.

5-bis. L'organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione, salvo quelle di cui al comma 5-quater, e le seguenti variazioni del bilancio di previsione non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio:

a) variazioni riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio provvisorio consistenti nella mera reinscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, secondo le modalità previste dall'articolo 187, comma 3-quinquies;

b) variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi riguardanti

l'utilizzo di risorse comunitarie e vincolate, nel rispetto della finalità della spesa definita nel provvedimento di assegnazione delle risorse, o qualora le variazioni siano necessarie per l'attuazione di interventi previsti da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione negoziata, già deliberati dal Consiglio;

c) variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente;

d) variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater, garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo;

e) variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'articolo 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3;

e-bis) variazioni compensative tra macro aggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione.

(lettera aggiunta dall'art. 9-bis, comma 1, della legge n. 160 del 2016)

5-ter. Con il regolamento di contabilità si disciplinano le modalità di comunicazione al Consiglio delle variazioni di bilancio di cui al comma 5-bis.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.358.164,18	-	7.358.164,18
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	49.765.966,19		49.765.966,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	9.068.223,40	6.456,27	9.074.679,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.071.934,18	420,00	36.072.354,18
2	Trasferimenti correnti	13.149.498,19	177.631,44	13.327.129,63
3	Entrate extratributarie	4.993.121,00	366.200,00	5.359.321,00
4	Entrate in conto capitale	158.215.360,04	2.947.749,38	161.163.109,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	15.820.000,00		15.820.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	85.465.000,00	300.000,00	85.765.000,00
	Totale	313.714.913,41	3.798.457,09	317.506.914,23
	Totale generale delle entrate	379.907.267,18	3.798.457,09	383.705.724,27
	Disavanzo di amministrazione	284.241,96		284.241,96
1	Spese correnti	56.965.263,34	512.707,71	57.477.971,05
2	Spese in conto capitale	230.170.772,13	2.985.749,38	233.156.521,51
3	Spese per incremento di attività finanziarie	28.000,00		28.000,00
4	Rimborso di prestiti	6.993.989,75		6.993.989,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	85.465.000,00	300.000,00	85.765.000,00
	Totale generale delle spese	379.907.267,18	3.798.457,09	383.705.724,27

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	39.783.511,14		39.783.511,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	50.891.061,65	420,00	50.891.481,65
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	20.399.298,77	177.631,44	20.576.930,21
3	<i>Entrate extratributarie</i>	13.372.020,86	366.200,00	13.738.220,86
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	207.409.639,34	2.992.749,38	210.402.388,72
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	19.082.778,66		19.082.778,66
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	88.321.825,65	300.000,00	88.621.825,65
	Totale	399.476.624,93	3.837.000,82	403.313.625,75
	Totale generale delle entrate	439.260.136,07	3.837.000,82	443.097.136,89
1	<i>Spese correnti</i>	69.976.673,98	446.538,97	70.423.212,95
2	<i>Spese in conto capitale</i>	236.585.934,82	2.985.749,38	239.571.684,20
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	28.000,00		28.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	9.377.609,52		9.377.609,52
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	87.946.258,55	300.000,00	88.246.258,55
	Totale generale delle spese	403.914.476,87	3.732.288,35	407.646.765,22
	SALDO DI CASSA	35.345.659,20	104.712,47	35.450.371,67

La gestione di cassa al 06/11/2019 è la seguente:

- 1) il fondo cassa libero ammonta a € 34.567.887,76;
- 2) la cassa vincolata è pari a € 35.650.541,17.

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.071.934,18		36.071.934,18
2	Trasferimenti correnti	7.376.491,00	585.322,78	7.376.491,00
3	Entrate extratributarie	5.600.621,00	60.000,00	5.600.621,00
4	Entrate in conto capitale	23.407.086,00	286.000,00	23.693.086,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	7.700.000,00		7.700.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	85.465.000,00		85.465.000,00
	Totale	165.621.132,18	931.322,78	166.552.454,96
	Totale generale delle entrate	165.621.132,18	931.322,78	166.552.454,96

	Disavanzo di amministrazione	284.241,96		284.241,96
1	Spese correnti	44.223.287,17	645.332,78	44.868.619,95
2	Spese in conto capitale	29.199.486,00	286.000,00	29.485.486,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	6.449.117,05		6.449.117,05
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	85.465.000,00		85.465.000,00
	Totale generale delle spese	165.621.132,18	931.332,78	166.552.464,96

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.071.934,18		36.071.934,18
2	Trasferimenti correnti	7.376.491,00		7.376.491,00
3	Entrate extratributarie	5.600.621,00		5.600.621,00
4	Entrate in conto capitale	9.896.212,75		9.896.212,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	2.750.000,00		2.750.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	85.465.000,00		85.465.000,00
	Totale	147.160.258,93	-	147.160.258,93
	Totale generale delle entrate	147.160.258,93	-	147.160.258,93
	Disavanzo di amministrazione	284.241,96		284.241,96
1	Spese correnti	44.304.464,13		44.304.464,13
2	Spese in conto capitale	10.738.612,75		10.738.612,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	6.367.940,09		6.367.940,09
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	-		-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	85.465.000,00		85.465.000,00
	Totale generale delle spese	147.160.258,93	-	147.160.258,93

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	3.492.000,82
Avanzo di amministrazione	6.456,27
TOTALE POSITIVI	3.498.457,09
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	3.798.457,09
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	3.798.457,09

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	931.322,78
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	931.322,78
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	931.322,78
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	931.322,78

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	103.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	103.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	103.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	103.000,00

Il fondo di riserva ordinario ex art. 166 del D. lgs. 267/2000 è stato ridotto di € 50.000,00 con un ammontare definitivo di € 300.000,00. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

FONDO DI RISERVA € 300.000,00

SPESE CORRENTI € 69.980.673,98

% 0,42

Le variazioni inerenti le spese di personale rispettano i limiti di cui all'art. 1 commi 557 e segg. della L. 296/2006.

Le variazioni al piano triennale delle opere delle OO. PP. sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		39.783.511,14		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.358.164,18	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	284.241,96	284.241,96	284.241,96
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	54.758.804,81 0,00	49.694.368,96 0,00	49.049.046,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	57.477.971,05 0,00 1.708.956,04	44.868.609,95 0,00 1.910.009,67	44.304.464,13 0,00 2.010.536,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	6.993.989,75 0,00 0,00	6.449.117,05 0,00 0,00	6.367.940,09 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.639.233,77	-1.907.600,00	-1.907.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	646.633,77 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.206.000,00 0,00	2.040.000,00 0,00	2.040.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	213.400,00	132.400,00	132.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	8.428.045,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	49.765.966,19	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	176.983.109,42	31.393.086,00	12.646.212,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.206.000,00	2.040.000,00	2.040.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	213.400,00	132.400,00	132.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	233.156.521,51 0,00	29.485.486,00 0,00	10.738.612,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	28.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Il Collegio prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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 la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione consiliare relativa alla Variazione al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e agli stanziamenti del Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 e al DUP 2019/2021, ai sensi dell'art. 175, comma 3, del D. lgs. n. 267/2000 e ss. mm. ii.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA

DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO