



COMUNE DI MOLFETTA
Città Metropolitana di BARI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 11 del 24.07.2023

COMUNE DI MOLFETTA

PROVINCIA DI BARI

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023

PREMESSA

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;

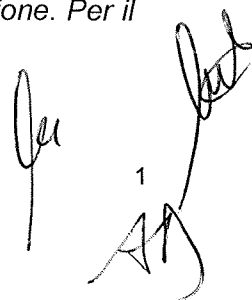
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023



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:

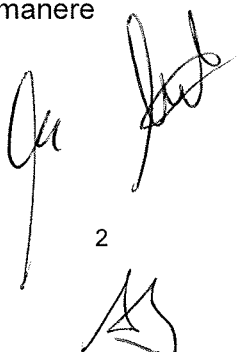
- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità 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 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;



Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and a smaller one on the right, with the number '2' written below them.

- 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.

(in caso di applicazione dell'avanzo richiamare)

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 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".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

In data 31/05/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (Deliberazione di C.C. n. 24/2023).

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (Deliberazione di C.C. n. 13/2023), determinando un risultato di amministrazione negativo di euro 5.415.483,25 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Risultato di Amministrazione al 31.12.2022	(A)	32.451.633,00
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		15.235.736,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		2.629.851,92
Altri accantonamenti		652.860,03
	Totale parte accantonata (B)	18.518.448,45
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.062.109,17
Vincoli derivanti da trasferimenti		15.076.578,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		82.759,50
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	19.221.446,74
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	127.221,06
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.415.483,25
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175, comma 5 - quater, T.U.E.L.:

Delibera n° 34 del 24.02.2023;

Delibera n° 41 del 16.03.2023;

Delibera n° 42 del 16.03.2023.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 32.415.633,00 così composta:

fondi accantonati	per euro	18.518.448,45;
fondi vincolati	per euro	19.221.446,74;
fondi destinati agli investimenti	per euro	127.221,06;
fondi disponibili/liberi	per euro	- 5.415.483,25.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione non applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026.

L'Organo di revisione ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, tale sistema *non richiede* revisioni e/o miglioramenti.

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

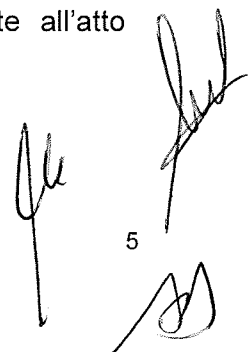
L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *non ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione).

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione è stata allegata la Relazione sulla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2023, nella quale sono riportate le seguenti informazioni:

- a. verifiche dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- b. verifica sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo;
- c. le dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi e di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la verifica del responsabile del servizio finanziario sulle variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;


5

- e. la verifica che il fondo crediti di dubbia esigibilità sia adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto della gestione delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 10.07.2023.

L'Organo di Revisione, 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 20.06.2023 prot. n. 49000 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi 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;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2022 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 dall'art. 21 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.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, per i quali è necessario ricorrere al finanziamento.

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, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze



6


intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 398.392,65 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 398.392,65.

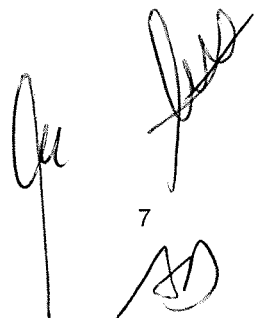
L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

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 in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.



Handwritten signatures and a stamp. The stamp is a circular official seal with the number '7' in the center.

ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VERIFICA DELL'ACCANTONAMENTO FCDE								
Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamto definitivo di bilancio* (S)	Accertato (A)	Incasato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accantonamento a FCDE	Importo aggiornato FCDE	Co/Ca
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANO CAP 121	16,82%	10.112.168,00	170.000,00	€ 165.914,09	1,64%	16,82%	€ 1.700.866,66	
ACCERTAMENTO IMU CAP 135	5,82%	€ 400.000,00	€ 100.000,00	€ 93.187,63	23,30%	5,82%	€ 23.280,00	
MECATO OROFRUTT 480	11,86%	€ 450.000,00	€ 100.000,00	€ 54.368,00	12,08%	11,86%	€ 53.370,00	
PROVENTI CAMPO DA TENNIS 491	52,92%	€ 700,00	300	€ -	0,00%	52,92%	€ 370,44	
MENSA SCOLASTICA 510	15,99%	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 183.738,30	40,83%	15,99%	€ 71.955,00	
IMPIANTI SPORTIVI 524	45,30%	€ 55.000,00	30000	€ 7.605,05	13,83%	45,30%	€ 24.915,00	
PROVENTI DA FITTI RUSTICI 550	16,01%	€ 735,00	€ 735,00	€ 74,10	10,08%	16,01%	€ 117,67	
FITTO SUOLI ANTENNE 551	20,28%	89.279,96	€ 89.279,96	€ 89.279,96	100,00%	0,00%	€ -	
PROVENTI FITTO LOCALI AD USO ASSOCIATIVO	40,26%	€ 55.658,00	€ 15.000,00	€ 13.368,77	24,02%	40,26%	€ 22.407,91	
PROVENTI FITTO DA FEBBRICATI CAP 560	44,98%	€ 95.000,00	€ 61.000,00	10.515,38	11,07%	44,98%	€ 42.731,00	
FITTO LOCALI AD USO COMMERCIALE 570	58,18%	€ 31.500,00	€ 20.449,00	2.881,92	9,15%	58,18%	€ 18.326,70	
FITTO CASERME 600	0,32%	€ 46.482,00	€ 46.482,00	11.438,51	24,61%	0,32%	€ 148,74	
FITTO GUARDIA DI FINANZA	42,92%	€ 12.000,00	€ -	€ -	0,00%	42,92%	€ 5.150,40	
PROVENTI CODICE DELLA STRADA	37,77%	€ 2.800.000,00	1.161.060,00	14.528,30	0,52%	37,77%	€ 1.057.560,00	
							Importo totale FCDE assestamento di bilancio	€ 3.021.199,52
							Importo stanziato nel bilancio di previsione	€ 3.035.732,09
							Differenza da accantonare (+)/svincolare (-)	€ 14.532,57

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2022.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso e dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente ha aggiornato lo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali, in base anche alle variazioni intervenute sull'acquisto di beni e servizi.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 3.542,91 così composta:

fondi accantonati per euro _____;
fondi vincolati per euro 3.542,91;
fondi destinati agli investimenti per euro _____;
fondi disponibili per euro _____.

e destinata per euro 3.542,91 a Progetto "non si butta via niente";

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

8

COMUNE MOLFETTA - C_F284 - 1 - 2023-07-25 - 0059700

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.256.265,72	€ -	€ 1.256.265,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 40.928.519,46	€ -	€ 40.928.519,46
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	7.067.189,73	€ 3.542,91	€ 7.070.732,64
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.070.129,60	-€ 83.991,76	€ 35.986.137,84
2	Trasferimenti correnti	€ 24.376.490,20	€ 1.770.609,90	€ 26.147.100,10
3	Entrate extratributarie	€ 7.604.392,32	€ 67.621,64	€ 7.672.013,96
4	Entrate in conto capitale	€ 186.121.495,32	€ -	€ 186.121.495,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 15.289.307,91	€ -	€ 15.289.307,91
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 82.335.000,00	€ -	€ 82.335.000,00
	Totale	€ 351.796.815,35	€ 1.754.239,78	€ 353.551.055,13
	Totale generale delle entrate	€ 401.048.790,26	€ 1.757.782,69	€ 402.806.572,95
	Disavanzo di amministrazione	€ 284.241,96	€ -	€ 284.241,96
1	Spese correnti	€ 69.319.369,94	€ 1.342.746,89	€ 70.662.116,83
2	Spese in conto capitale	€ 243.053.558,59	€ 205.000,00	€ 243.258.558,59
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 6.056.619,77	€ 210.035,80	€ 6.266.655,57
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 82.335.000,00	€ -	€ 82.335.000,00
	Totale generale delle spese	€ 401.048.790,26	€ 1.757.782,69	€ 402.806.572,95

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 31.912.300,02		€ 31.912.300,02
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 50.406.001,59	-€ 83.991,76	€ 50.322.009,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 46.067.486,94	€ 1.770.609,90	€ 47.838.096,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.586.529,08	€ 67.621,64	€ 14.654.150,72
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 248.956.326,70	€ -	€ 248.956.326,70
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 24.244.311,21	€ -	€ 24.244.311,21
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 87.689.803,80	€ -	€ 87.689.803,80
	Totale	€ 471.950.459,32	€ 1.754.239,78	€ 473.704.699,10
	Totale generale delle entrate	€ 503.862.759,34	€ 1.754.239,78	€ 505.616.999,12
1	<i>Spese correnti</i>	€ 95.441.972,11	€ 1.110.665,12	€ 96.552.637,23
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 283.632.387,27	€ -	€ 283.632.387,27
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 8.446.948,44	€ 205.000,00	€ 8.651.948,44
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 88.046.129,28	€ 210.035,80	€ 88.256.165,08
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
	Totale generale delle spese	€ 475.567.437,10	€ 1.525.700,92	€ 477.093.138,02
	SALDO DI CASSA	€ 28.295.322,24	€ 228.538,86	€ 28.523.861,10

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 10.07.2023 ammonta ad euro 17.003.360,11.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 10.07.2023 ammonta ad euro 13.609.291,71 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

10

La composizione della cassa vincolata alla data del 10.07.2023 assume il seguente dettaglio:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 36.410.129,60	€ -	€ 36.410.129,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 16.288.388,18	€ -	€ 16.288.388,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.552.334,00	€ 30.000,00	€ 7.582.334,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 18.776.000,00	€ -	€ 18.776.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 82.335.000,00	€ -	€ 82.335.000,00
Totale		€ 162.361.851,78	€ 30.000,00	€ 162.391.851,78
Totale generale delle entrate		€ 162.361.851,78	€ 30.000,00	€ 162.391.851,78
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 284.241,96	€ -	€ 284.241,96
1	<i>Spese correnti</i>	€ 58.101.114,87	€ 30.000,00	€ 58.131.114,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 18.060.994,95	€ -	€ 18.060.994,95
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.580.500,00	€ -	€ 3.580.500,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 82.335.000,00	€ -	€ 82.335.000,00
Totale generale delle spese		€ 162.361.851,78	€ 30.000,00	€ 162.391.851,78

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 36.410.129,60	€ -	€ 36.410.129,60
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 13.240.351,35	€ -	€ 13.240.351,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.502.334,00	€ 30.000,00	€ 7.532.334,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.776.000,00	€ -	€ 3.776.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 82.335.000,00	€ -	€ 82.335.000,00
	Totale	€ 143.263.814,95	€ 30.000,00	€ 143.293.814,95
	Totale generale delle entrate	€ 143.263.814,95	€ 30.000,00	€ 143.293.814,95
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 284.241,96	€ -	€ 284.241,96
1	<i>Spese correnti</i>	€ 57.385.578,04	€ 30.000,00	€ 57.415.578,04
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.060.994,95	€ -	€ 2.060.994,95
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 1.198.000,00	€ -	€ 1.198.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 82.335.000,00	€ -	€ 82.335.000,00
	Totale generale delle spese	€ 143.263.814,95	€ 30.000,00	€ 143.293.814,95

Le variazioni sono così riassunte:

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

2023	
Minori spese (programmi)	1.266.221,52
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	2.107.782,69
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.374.004,21
Minori entrate (tipologie)	350.000,00
Maggiori spese (programmi)	3.024.004,21
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.374.004,21
2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 30.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 30.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 30.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 30.000,00
2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 30.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 30.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 30.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 30.000,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento **riguardano** anche la spesa del personale e che dalle verifiche svolte risultano confermati i limiti di spesa¹ di cui agli artt. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'articolo 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

¹ N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte 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;

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

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		31.912.300,02		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.256.265,72	-	-
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	69.805.251,90	60.280.851,78	57.182.814,95
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	70.662.116,83	58.131.114,87	57.415.578,04
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	6.266.655,57	3.580.500,00	1.198.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 6.151.496,74	- 1.715.005,05	- 1.715.005,05
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.813.561,69	-	-
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	(+)	1.438.000,00	1.755.000,00	1.755.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.064,95	39.994,95	39.994,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.257.170,95	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	40.928.519,46	19.776.000,00	3.776.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	201.410.803,23	-	-
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 o dei principi contabili	(-)	1.438.000,00	1.755.000,00	1.755.000,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.064,95	39.994,95	39.994,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	243.258.558,59	18.060.994,95	2.060.994,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	4.813.561,69		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.813.561,69	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.335.871,99	3.944.694,31	€ -	€ 10.391.177,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.690.996,74	3.738.530,46	€ 6.647,80	€ 17.959.114,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.982.136,76	1.150.868,06	€ 256.388,95	€ 6.087.657,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	62.834.831,38	2.714.762,77	€ -	€ 60.120.068,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 105.843.836,87	€ 11.548.855,60	€ 263.036,75	€ 94.558.018,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	8.955.003,30	178.804,48	€ -	€ 8.776.198,82
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.354.803,80	62.420,38	€ -	€ 5.292.383,42
Totale titoli	€ 120.153.643,97	€ 11.790.080,46	€ 263.036,75	€ 108.626.600,26
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	28.749.239,18	12.654.051,88		€ 16.095.187,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	40.578.828,68	9.293.127,38	€ -	€ 31.285.701,30
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 69.328.067,86	€ 21.947.179,26	€ -	€ 47.380.888,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.390.328,67	€ -	€ -	€ 2.390.328,67
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.711.129,28	€ 122.718,41		€ 5.588.410,87
Totale titoli	€ 77.429.525,81	€ 22.069.897,67	€ -	€ 55.359.628,14

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 18.07.2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 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.

Molfetta (Ba) 24.07.2023

L'organo di revisione

Dott. Michele Cea

Dott. Michele De Chirico

Dott. Antonio Donatelli

