

Proposta di Deliberazione al CONSIGLIO DELL'UNIONE

**IL DIRIGENTE SETTORE SERVIZI FINANZIARI
Dr. Antonio Castelli**

Propone al Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine l'approvazione della seguente delibera:

Oggetto: Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e variazione di assestamento al bilancio di previsione 2021-2023.

Richiamati i seguenti atti:

- Delibera di Consiglio n. 2 del 24.3.2021 avente ad oggetto "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - Sezione strategica 2019/2024 - Sezione operativa 2021/2023 (che si configura come DUP definitivo), dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Consiglio n. 3 del 24.3.2021 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2021-2023", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Giunta n. 39 del 31.03.2021 dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizi 2021-2023. Parte finanziaria", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

Richiamate le variazioni al DUP, al bilancio 2021-2023 e le variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 finora adottate in corso d'anno con atti di Consiglio, di Giunta e con determinazioni dei dirigenti dei settori, come previsto dalla normativa vigente e nei casi consentiti dal regolamento di contabilità;

Premesso che l'articolo 193 (Salvaguardia degli equilibri di bilancio) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal decreto legislativo 118/2011, prevede che "*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*" adottando gli eventuali provvedimenti necessari per assicurare detto equilibrio;

Richiamato l'art. 151, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.E.L), che fissa al 30 aprile la scadenza per l'approvazione del rendiconto degli Enti Locali;

Visto l'art 3 del Decreto Legge 30 aprile 2021, n. 56 "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi", che proroga al 31 maggio la sopra citata scadenza per l'approvazione del rendiconto degli Enti Locali;

Considerato che con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 10 del 19/05/2021, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2020 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di **15.064.665,67 euro**, così ripartito:

- parte accantonata 6.545.400,00 €;
- parte vincolata – corrente 2.787.669,86 €;
- parte vincolata – capitale 1.381.501,20 €;
- parte destinata a investimenti 355.576,15 €;
- parte disponibile 3.994.518,46 €;

Considerato che per l'esercizio finanziario 2021 è già stato applicato avanzo di amministrazione per € **2.770.891,14**, così ripartito:

- parte accantonata **0,00 euro**;
- parte vincolata – corrente **2.187.669,86 euro**;
- parte vincolata – capitale **1.357.279,42 euro**;
- parte destinata a investimenti **0,00 €**;
- parte disponibile **0,00 €**;

Premesso altresì che:

- l'Italia è interessata dall'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del virus COVID-19, epidemia che ha colpito e sta colpendo duramente il Paese sia sotto il profilo sanitario che sotto il profilo economico;
- con Delibera del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020 è stato dichiarato lo stato di emergenza, attualmente prorogato fino al 31 luglio 2021;

Preso visione dell'assestamento al bilancio di previsione 2021-2023, così come evidenziato nell'**Allegato n. 1**, quale parte integrante e sostanziale del presente atto, che prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione 2020 per complessivi **euro 2.756.521,59**, come da schema seguente:

| AVANZO - ESERCIZIO 2021 | Avanzo 2020 applicato con var assestamento |
|--|---|
| Fondi vincolati BOU | 2.620,80 |
| Fondi vincolati a investimenti | -4.787,23 |
| Totale avanzo vincolato di parte investimenti | -2.166,43 |
| Avanzo destinato a parte investimenti | 317.947,22 |
| Avanzo destinato a parte investimenti | 317.947,22 |
| Avanzo libero | 2.440.740,80 |
| di cui destinato a spese correnti | 2.411.178,71 |
| di cui destinato a spese d'investimento | 29.562,09 |
| Avanzo totale | 2.756.521,59 |

Dato atto che quota dell'avanzo relativo ai fondi sociali regionali, già applicato in sede di preventivo, con la presente variazione viene riclassificata come da consuntivo;

Visto il referto del Responsabile del Servizio Finanziario che illustra il permanere degli equilibri del Bilancio 2021-2023, **Allegato n. 2**, quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Rilevato in particolare che nel referto si evidenzia che:

- lo squilibrio corrente netto della variazione ammonta a 2.411.178,71 euro, di cui 1.143.557,32 euro connessi alla gestione dell'emergenza coronavirus. Tale sbilancio è finanziato interamente da quote dell'avanzo libero di amministrazione.
- lo squilibrio finale di parte capitale, pari a 345.342,88 euro viene integralmente coperto con l'applicazione di avanzo (29.562,09 euro di avanzo libero e 317.947,22 euro di avanzo destinato

agli investimenti, al netto della disapplicazione di 2.166,43 euro di avanzo vincolato agli investimenti);

Visto il parere del Revisore dei Conti, **Allegato n. 3**, quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

Ravvisata la necessità di aggiornare il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2023 (**Allegato n. 4**), in relazione essenzialmente alle variazioni di bilancio disposte con il presente atto;

Ravvisata la necessità di variare il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021-2023, al fine di integrare le disponibilità relative alle manutenzioni straordinarie delle scuole di Carpi e degli arredi esterni delle aree scolastiche (**Allegato n. 5**);

Verificato infine:

- che non sono stati rilevati debiti fuori bilancio;
- che la gestione dei residui attivi e passivi non evidenzia variazioni rispetto a quanto registrato con il provvedimento di riaccertamento ordinario;
- che al 15/06/2021 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a 4.942.006,70 euro e che non sussistono criticità relative alla gestione della liquidità;
- che la variazione comporta l'aggiornamento del programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023 così come indicato all'**Allegato n. 6**, valore compreso comunque nel limite massimo determinato nel 3% della spesa corrente in sede di bilancio di previsione;

Dato atto che la presente variazione:

- non altera il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e che pertanto permangono gli equilibri generali di bilancio come illustrato nel prospetto **Allegato n. 7**, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- garantisce un fondo di cassa finale positivo, così sintetizzato:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| Fondo cassa all'1/01 | 18.912.442,17 |
| + Incassi previsti nell'esercizio | 72.300.457,21 |
| - Pagamenti previsti nell'esercizio | 85.639.619,25 |
| = Fondo cassa previsto al 31/12 | 5.573.280,13 |

Tutto ciò premesso:

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Preso atto degli allegati pareri favorevoli, espressi sulla presente proposta di deliberazione ai sensi degli articoli 49, comma 1 e 147-bis, comma 1, del TUEL:

- dal Dirigente del Settore Finanze, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- dal Dirigente del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile;

PROPONE

AL CONSIGLIO DELL'UNIONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

di dare atto del permanere degli equilibri generali del Bilancio di Previsione 2021-2023, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

di approvare i seguenti prospetti, allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali del medesimo:

- a. assestamento al bilancio di previsione 2021-2023, *Allegato n. 1*;
- b. referto del Responsabile del Servizio finanziario che illustra il permanere degli equilibri di bilancio del Bilancio di Previsione 2021-2023, *Allegato n. 2*;
- c. prospetto relativo all'aggiornamento del Piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022, *Allegato n. 4*;
- d. prospetto relativo all'aggiornamento del Programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023, *Allegato n. 5*;
- e. prospetto relativo all'aggiornamento del Programma incarichi 2021-2023, *Allegato n. 6*;

di dare atto che la manovra di assestamento di bilancio prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione per complessivi **2.756.521,59** euro, applicati per **2.411.178,71** euro alla parte corrente (di cui **1.143.557,32** euro di avanzo disponibile per finanziare le minori entrate e le maggiori spese correlate all'emergenza COVID-19) e per **345.342,88** euro alla parte capitale (di cui **317.947,22** euro di avanzo destinato agli investimenti);

di dare atto inoltre che:

- in base alle dichiarazioni dei Dirigenti dei Settori non esistono debiti fuori bilancio;
- si conferma il rispetto dei vincoli per la spesa di personale previsti ai sensi dell'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006;
- la presente variazione garantisce un fondo di cassa finale presunto positivo che si attesta a 5.573.280,13 euro;
- è stato aggiornato il programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023 così come indicato all'*Allegato n. 6*;
- l'avanzo di amministrazione residuo ammonta a **8.763.194,80** euro, ed è così composto:

| AVANZO - ESERCIZIO 2020 | Avanzo disponibile |
|--|---------------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità | 5.750.000,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 130.000,00 |
| Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente | 515.400,00 |
| Fondo rischi derivanti da passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili | 150.000,00 |
| Totale avanzo accantonato | 6.545.400,00 |
| Avanzo di parte corrente (vincoli spec. Ente) | 600.000,00 |
| Avanzo di parte corrente (vincoli spec. Ente) | 600.000,00 |
| Avanzo di parte investimenti (vincolato) | 26.388,21 |
| Avanzo di parte investimenti (vincolato) | 26.388,21 |
| Avanzo di parte investimenti (destinato) | 37.628,93 |
| Avanzo di parte investimenti (destinato) | 37.628,93 |
| Avanzo libero | 1.553.777,66 |
| Avanzo totale | 8.763.194,80 |

di dare atto che le variazioni approvate con i seguenti prospetti:

- prospetto relativo all'aggiornamento del piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020-2021, *Allegato n. 4*;
- prospetto relativo all'aggiornamento del Programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023, *Allegato n. 5*;
- prospetto relativo all'aggiornamento del Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023, *Allegato n. 6*;

costituiscono variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023;

si richiede altresì

di rendere la presente **immediatamente eseguibile** ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di consentire alla giunta e ai dirigenti responsabili di assumere gli atti di gestione conseguenti al presente atto.