

Parere relativo al “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 2022-2024”.

La sottoscritta Dott.ssa Daniela Valpondi, Revisore unico dell'Unione Terre d'Argine,

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;
- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione “*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*”, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

Considerato che, con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 5 del 27.04.2022, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2021 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di **17.553.839,93**;

Verificato:

- 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 23/06/2022 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a 13.694.458,80 euro e che non sussistono criticità relative alla gestione della liquidità;

Vista la proposta di Delibera avente ad oggetto: “**Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, variazione di assestamento al bilancio di previsione 2022-2024**”, con cui si propone di approvare il provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2022-2024, evidenziato nell'Allegato n.1, parte integrante e sostanziale dell'atto, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

VARIAZIONE COMPETENZA	2022		2023		2024	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	4.268.458,27					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Diminuzione	1.432.293,90	397.396,00	642.550,00	380.179,00	642.550,00	435.239,00
Aumento	1.615.360,99	4.848.921,36	1.725.796,00	1.463.425,00	1.338.296,00	1.130.985,00
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.451.525,36	4.451.525,36	1.083.246,00	1.083.246,00	695.746,00	695.746,00

saldo		0,00		0,00		0,00
-------	--	------	--	------	--	------

PARTE CORRENTE:

	2022		2023		2024	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	3.970.598,71					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Diminuzione	1.223.634,34	397.396,00	642.550,00	380.179,00	642.550,00	435.239,00
Aumento	970.860,99	4.115.221,36	1.270.796,00	1.008.425,00	1.078.296,00	870.985,00
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	3.717.825,36	3.717.825,36	628.246,00	628.246,00	435.746,00	435.746,00
saldo		0,00		0,00		0,00

PARTE INVESTIMENTI:

	2022		2023		2024	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	297.859,56					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Diminuzione	208.659,56	0	0	0	0	0
Aumento	644.500,00	733.700,00	455.000,00	455.000,00	260.000,00	260.000,00
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	733.700,00	733.700,00	455.000,00	455.000,00	260.000,00	260.000,00
saldo		0,00		0,00		0,00

Vista la relazione sul permanere degli equilibri del bilancio 2022-2024, evidenziata nell'**Allegato n. 2**, parte integrante e sostanziale dell'atto, in cui il responsabile del Settore Finanze, Bilancio e Controllo di Gestione attesta che il Bilancio di previsione 2022-2024 e la relativa gestione, sia della parte di competenza che di parte residui che di cassa, permangono in equilibrio;

Visto il prospetto degli equilibri del bilancio 2022-2024, di seguito riportato:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		22.213.893,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.034.553,76	386.595,16	104.999,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	57.741.863,93 0,00	58.456.120,38 0,00	58.442.420,38 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	66.823.665,63 386.595,16 2.521.000,00	57.896.561,94 104.999,96 2.721.000,00	57.579.776,83 0,00 2.721.000,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	737.442,18 0,00 0,00	758.153,60 0,00 0,00	779.643,51 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.784.690,12	188.000,00	188.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX				
ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.972.690,12 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	188.000,00	188.000,00	188.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.620.854,95	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	1.042.066,10	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	1.235.845,05	2.152.532,00	1.365.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)	0,00	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	188.000,00	188.000,00	188.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	4.086.766,10	2.340.532,00	1.553.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 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	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 Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria				0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)		6.972.690,12	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-6.972.690,12	0,00

Preso atto che la manovra di assestamento di bilancio prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione come riportato in tabella:

Fondi vincolati a investimenti	96.021,70
Avanzo destinato a parte investimenti	201.837,86
Avanzo vincolato di parte corrente	1.331.312,89
Avanzo libero	2.639.285,82
di cui destinato a spese correnti	2.639.285,82
di cui destinato a spese d'investimento	0,00
Avanzo totale	4.268.458,27

Preso atto che la variazione modifica anche:

- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023
e preso atto che tale variazione costituisce variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2022-2024;

Preso atto che:

- permangono gli equilibri generali di bilancio del Bilancio di previsione 2022-2024 e la relativa gestione, sia della parte di competenza che di parte residui che di cassa, permane in equilibrio;
- l'equilibrio economico finanziario della gestione 2022 è assicurato prevedendo l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione 2021 come da tabella sopra riportata;
- il fondo di cassa finale non è negativo con una previsione di cassa finale pari ad euro 5.730.500,80;
- i vincoli relativi alla spesa di personale previsti all'articolo 1, comma 557, della legge 296/2006 sono rispettati;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità richiede adeguamenti a seguito della variazione delle entrate (proventi da servizi di istruzione e da servizi sociali) e si assesta a 2.521.000,00 euro e non ha subito variazioni;
- il fondo di riserva si assesta ad euro 200.000,00 e non ha subito variazioni. La quota stanziata per il 2022 a titolo di fondo di riserva rispetta i limiti per la dotazione di detto fondo previsti all'art 166 del TUEL.

Esprime PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di deliberazione del Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine del Dirigente del Settore Servizi Finanziari, Dr. Antonio Castelli.

Ferrara 30 giugno 2022

Dr.ssa Daniela Valpondi

F.to digitalmente