

Unione delle Terre d'Argine

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE

Provincia di Modena

Parere dell'organo di revisione relativo al permanere degli equilibri generali di bilancio

Ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 18/8/2000 n. 267,

Variazione di assestamento al bilancio di previsione 2019-2021,

Variazione del piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2019-2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Daniela De Maria

Unione delle Terre d'Argine

Il Revisore unico dei conti

Parere n. 16 del 19/07/2019

Parere relativo al 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 2019-2021, variazione del piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2019-2020

Il Revisore unico dei conti D.ssa Daniela De Maria

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, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al 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. 14 del 29.04.2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2018 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di **10.696.287,01 euro**;

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 12/07/2019 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a 4.980.712,62 euro e 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 2019-2021, variazione del piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2019-2020”*, con cui si propone di approvare il provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2019-2021, evidenziato nell'Allegato n.1, parte integrante e sostanziale dell'atto, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

Unione delle Terre d'Argine

VARIAZIONE COMPETENZA	2019		2020		2021	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	1.585.972,69					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Diminuzione	2.395.805,07	2.014.877,48	113.341,49	297.887,62	129.818,03	315.663,41
Aumento	999.039,42	2.204.084,52	130.017,21	314.563,34	126.718,07	312.563,45
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	189.207,04	189.207,04	16.675,72	16.675,72	-3.099,96	-3.099,96
saldo		0,00		0,00		0,00

PARTE CORRENTE	2019		2020		2021	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	824.336,10					
Variazione FPV Entrata	0		0		0	
Diminuzione	151.300,00	579.943,24	113.341,49	297.887,62	129.818,03	315.663,41
Aumento	653.165,16	1.906.144,50	130.017,21	314.563,34	126.718,07	312.563,45
Variazione FPV Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	1.326.201,26	1.326.201,26	16.675,72	16.675,72	-3.099,96	-3.099,96
saldo		0,00		0,00		0,00

PARTE CAPITALE	2019		2020		2021	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	761.636,59					
Variazione FPV Entrata	0		0		0	
Diminuzione	2.009.570,83	1.434.934,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento	110.940,02	297.940,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione FPV Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	-1.136.994,22	-1.136.994,22	0,00	0,00	0,00	0,00
saldo		0,00		0,00		0,00

VARIAZIONE CASSA	2019	
	Entrata	Spesa
Aumento	764.105,18	2.253.072,47
Diminuzione	2.156.870,83	2.020.577,48
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-1.392.765,65	232.494,99
saldo		-1.625.260,64

Unione delle Terre d'Argine

Vista la relazione sul permanere degli equilibri del bilancio 2019-2021, 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 2019-2021 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 2019-2021, di seguito riportato:

Unione delle Terre d'Argine

Esercizio: 2019

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato alla delibera DC Nr. 666666 Del 24-07-2019

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.878.521,42		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.935.703,22	87.421,50	22.962,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	51.156.438,94	50.349.417,91	50.120.826,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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

Unione delle Terre d'Argine

D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	53.399.100,39	49.779.065,12	49.428.331,60
E) Spese Titoli 3.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	150.000,00	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 (DL 35/2013 e suc.)	(-)	625.678,71	697.774,28	317.257,57
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.082.645,94	0,00	0,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.082.645,94	-	-
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) G-G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.954.494,99	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	778.611,63	505.798,24	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	2.476.644,19	1.274.891,00	1.098.460,00
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 base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
N) 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	(-)	6.359.730,03	1.779.889,24	1.098.460,00
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	(+)	150.000,00	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	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = G+I+S1+S2+T-I1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (D)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.082.645,94	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-1.082.645,94	0,00	0,00

Unione delle Terre d'Argine

Preso atto che:

- Permangono gli equilibri generali di bilancio del Bilancio di previsione 2019-2021 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 2019 è assicurato, e prevede l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione 2018 per complessivi **euro 1.585.972,69**, di cui:
 - per la parte corrente: euro 824.336,10 di avanzo di amministrazione libero
 - per la parte capitale: euro 761.636,59 complessivi - al netto della disapplicazione e ridestinazione di avanzo vincolato ad avanzo destinato per 234.934,24 - di cui: euro 29.868,00 di avanzo di amministrazione vincolato a investimenti, euro 377.362,10 di avanzo di amministrazione destinato a investimenti, euro 354.406,49 di avanzo di amministrazione libero;
- Il fondo di cassa finale non è negativo con una previsione di cassa finale pari ad euro **1.466.850,63**;
- 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 non richiede adeguamenti e si attesta in euro 1.230.000,00;
- non viene modificato lo stanziamento del fondo di riserva che è pari ad euro 200.000,00;

Esprime

Per quanto di propria competenza,

Parere favorevole:

Alla proposta di deliberazione del Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine del Dirigente del Settore Servizi Finanziari ad interim, Dr. William Sgarbi.

Spilamberto, 19/07/2019

Dr.ssa Daniela De Maria
