

Parere n. 47 del 27/07/2020**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 2020- 2022 e variazione al piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020- 2021”.**

La sottoscritta Dott.ssa Daniela De Maria, 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. 4 del 30.06.2020, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2019 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di **12.083.244,89 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 30/06/2020 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a 9.123.662,60 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 2020- 2022 e variazione al piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020- 2021**”, con cui si propone di approvare il provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2020-2022, evidenziato nell'Allegato n.1, parte integrante e sostanziale dell'atto, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

	2020		2021		2022	
VARIAZIONE	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa

COMPETENZA						
Applicazione avanzo	2.138.186,17					
Variazione FPV						
Entrata (+/-)	0		0		0	
Diminuzione	2.357.139,41	2.324.810,55	725.500,00	1.618.491,61	725.500,00	1.623.091,61
Aumento	653.434,27	2.759.291,58	886.358,39	1.779.350,00	886.358,39	1.783.950,00
Variazione FPV						
Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	434.481,03	434.481,03	160.858,39	160.858,39	160.858,39	160.858,39
saldo		0,00		0,00		0,00

	2020		2021		2022	
PARTE CORRENTE	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	1.897.846,76					
Variazione FPV						
Entrata	0		0		0	
Diminuzione	2.316.800,00	2.324.810,55	725.500,00	1.618.491,61	725.500,00	1.623.091,61
Aumento	491.145,43	2.397.002,74	886.358,39	1.779.350,00	886.358,39	1.783.950,00
Variazione FPV						
Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	72.192,19	72.192,19	160.858,39	160.858,39	160.858,39	160.858,39
saldo		0,00		0,00		0,00

	2020		2021		2022	
PARTE CAPITALE	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	240.339,41					
Variazione FPV						
Entrata	0		0		0	
Diminuzione	40.339,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento	162.288,84	362.288,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione FPV						
Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	362.288,84	362.288,84	0,00	0,00	0,00	0,00
saldo		0,00		0,00		0,00

Vista la relazione sul permanere degli equilibri del bilancio 2020-2022, 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 2020-2022 e la relativa gestione, sia della parte di competenza che di parte residui che di cassa, permane in equilibrio;

Visto il prospetto degli equilibri del bilancio 2020-2022, di seguito riportato:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.482.928,25		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.228.898,81	214.247,80	8.413,50
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	(+)	49.908.234,26 0,00	54.501.260,10 0,00	54.390.348,29 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	(-)	54.252.167,23 214.247,80 1.094.000,00	53.998.250,23 8.413,50 1.996.000,00	53.661.319,61 0,00 1.996.000,00
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(DL 35/2013 e suc.)	(-)	697.774,29 0,00 0,00	717.257,57 0,00 0,00	737.442,18 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.815.711,55	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022

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	(+)		2.935.711,55 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	(-)		120.000,00	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 (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.973.365,76	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		2.886.478,33	196.820,76	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		1.105.062,26	892.000,00	1.212.000,00
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 base a specifiche disposizioni di legge	(+)		120.000,00	0,00	0,00
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	(-)		6.084.906,35 196.820,76	1.088.820,76 0,00	1.212.000,00 0,00
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	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Preso atto che la manovra di assestamento di bilancio prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione per garantire l'equilibrio di parte corrente per complessivi **1.897.846,76** euro, di cui 1.831.261,07 euro di avanzo disponibile per ripristinare lo squilibrio generato dalle minori entrate e delle maggiori spese correlate all'emergenza COVID-19;

Preso atto che la variazione modifica anche:

- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020-2021
- il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2020-2022
- il Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2020-2022

e preso atto che tali variazioni costituiscono variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2020-2022;

Preso atto che:

- permangono gli equilibri generali di bilancio del Bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020 è assicurato, e prevede l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione 2019 per complessivi 2.138.186,17 euro, di cui:
 - per la parte corrente:
 - 1.713.420,48 euro di avanzo di amministrazione libero
 - 184.426,28 euro di avanzo di amministrazione libero
 - per la parte capitale:
 - 77.670,21 euro di avanzo di amministrazione vincolato a investimenti,
 - 162.669,20 euro di avanzo di amministrazione destinato a investimenti,
- il fondo di cassa finale non è negativo con una previsione di cassa finale pari ad euro 4.455.712,79;
- 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, da servizi sociali e da sanzioni Codice della Strada) e si assesta a 1.094.000,00 euro;
- il fondo di riserva, che si assesta ad euro 168.113,20, viene aumentato di 100.000,00 euro per far meglio fronte a possibili ulteriori esigenze straordinarie non prevedibili. La quota complessiva stanziata per il 2020 a titolo di fondo di riserva, in apertura con 200.000 euro ed utilizzato per euro 131.886,80 con l'ulteriore stanziamento di 100.000 determino lo stanziamento complessivo pari a 300.000,00 rispettando i limiti per la dotazione di detto fondo previsti all'art 166 del TUEL.

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, Dr. Antonio Castelli.

Spilamberto, 27 luglio 2020

Dr.ssa Daniela De Maria
