

Parere relativo alla “Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati”.

La sottoscritta Dott.ssa Daniela Valpondi, Revisore unico dell'Unione Terre d'Argine, nominata con DC n. 18 del 27/09/2021 per il triennio 01/10/2021 - 30/09/2024,

esamina

la proposta di deliberazione al Consiglio dell'Unione avente ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati”

Viste:

- 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;

Viste le successive variazioni al DUP e al bilancio di competenza e cassa adottate con successivi atti;

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**;

Vista la proposta di Delibera avente ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati”, con cui si propone di approvare il provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2021-2023, evidenziato nell'Allegato n.1, parte integrante e sostanziale dell'atto, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

VARIAZIONE COMPETENZA	2021		2022		2023	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	-1.152.896,85					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Diminuzione	3.334.991,07	2.585.850,82	0,00	515.380,00	0,00	217.700,00
Aumento	4.654.516,99	2.752.479,89	289.885,00	805.265,00	0,00	217.700,00
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	166.629,07	166.629,07	289.885,00	289.885,00	0,00	0,00
saldo		0,00		0,00		0,00

PARTE CORRENTE	2021		2022		2023	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	-1.242.896,85					
Variazione FPV Entrata	0		0		0	
Diminuzione	3.334.991,07	2.585.850,82	0,00	515.380,00	0,00	217.700,00
Aumento	4.654.516,99	2.582.479,89	289.885,00	805.265,00	0,00	217.700,00
Variazione FPV Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	76.629,07	-3.370,93	289.885,00	289.885,00	0,00	0,00
saldo		80.000,00		0,00		0,00

PARTE CAPITALE	2021		2022		2023	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	90.000,00					
Variazione FPV Entrata	0		0		0	
Diminuzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione FPV Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	90.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
saldo		-80.000,00		0,00		0,00

Viste le motivazioni di dettaglio riportate nella citata proposta di variazione;

Visto il prospetto degli equilibri del bilancio 2021-2023, di seguito riportato:

Unione delle Terre d'Argine

Esercizio: 2021

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera XC Nr. 23 Del 29-11-2021

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.912.442,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.862.855,58	956.781,24	96.523,00
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	(+)	56.428.781,91 0,00	56.175.512,50 0,00	55.450.739,36 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	(-)	60.648.331,64 956.781,24 1.634.444,26	56.206.851,56 96.523,00 2.192.000,00	54.601.108,76 20.000,00 2.192.000,00
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	(-)	717.257,57 0,00 0,00	737.442,18 0,00 0,00	758.153,60 0,00 0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.073.951,72	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	(+)	3.355.951,72 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	(-)	282.000,00	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 (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.792.622,30	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	2.367.439,75	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	1.013.500,70	995.000,00	995.000,00
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	(+)	282.000,00	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 ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	5.455.562,75 0,00	1.183.000,00 0,00	1.183.000,00 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			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)			0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	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	(-)		3.355.951,72		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-3.355.951,72	0,00	0,00

Preso atto che le variazioni di parte corrente al bilancio di previsione 2021-2023, per l'annualità 2021, tenuto conto dell'impatto sulle entrate e sulle spese degli effetti del COVID-19, consentono di recuperare complessivamente disponibilità di parte corrente per complessivi euro 1.242.896,85;

Preso atto che la variazione modifica anche:

- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022
- il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021-2023
- il Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023

e preso atto che tali variazioni costituiscono variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023;

Preso atto che:

- permangono gli equilibri generali di bilancio del Bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021 è assicurato e prevede una disapplicazione di una quota di avanzo di amministrazione 2020 per complessivi - 1.152.896,85 euro, di cui:
 - per la parte corrente:
 - -842.896,85 euro di avanzo di amministrazione libero;
 - -400.000,00 euro di avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente;
 - per la parte capitale:
 - 150.000,00 euro di avanzo di amministrazione libero;
 - -60.000,00 euro di avanzo di amministrazione vincolato a investimenti;
- il fondo di cassa finale non è negativo con una previsione di cassa finale pari ad euro 6.550.870,48;
- i vincoli relativi alla spesa di personale previsti all'articolo 1, comma 557, della legge 296/2006 sono rispettati;
- si riduce l'ammontare complessivo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di 302.555,74 euro netti, in relazione a variazioni relative ai proventi da sanzioni codice della strada, ai proventi da servizi di istruzione e ai proventi da servizi sociali; la variazione è correlata all'emergenza covid per 312.905,74 euro. Con tale variazione, il Fondo complessivo si assesta a 1.634.444,26 euro.
- il fondo di riserva si assesta ad euro 200.000,00 e non ha subito variazioni. La quota stanziata per il 2021 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.

Carpi, li 16-11-2021

Dr.ssa Daniela Valpondi



Unione delle Terre d'Argine - Protocollo n. 77024/2021 del 22/11/2021
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le
sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso l'Unione delle Terre d'Argine.