

UNIONE TERRE D'ARGINE
IL REVISORE

Verbale n. 42 del 05/05/2023

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

Richiamati i seguenti atti:

- Delibera di Consiglio n. 3 del 29-03-2023 avente ad oggetto "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione DUP SeS 2019/2024 SeO 2023/2025.", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Consiglio n. 4 del 29-03-2023 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2023-2025.", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Giunta n. 27 del 29-03-2023 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizi 2023-2025", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

Richiamate le variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 finora adottate in corso d'anno con atti di Giunta e con determinazioni dei dirigenti dei settori, come previsto dalla normativa vigente e nei casi consentiti dal regolamento di contabilità;

Premesso che la proposta di deliberazione di Giunta dell'Unione del 10-05-2023 avente ad oggetto: "**Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2023-2025. Variazione urgente coi poteri del Consiglio.**" viene sottoposta all'esame del Revisore ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 – Funzioni dell'organo di revisione.

Considerato che la suddetta proposta di deliberazione prevede variazioni di competenza e di cassa al bilancio di previsione e al Piano Esecutivo di Gestione per l'adeguamento delle dotazioni di risorse necessarie, in particolare per:

- variare stanziamenti di capitoli di spesa iscritti nell'esercizio 2023 per adeguare gli stanziamenti del fondo delle risorse decentrate in attuazione delle disposizioni del CCNL, in particolare quella che dispone il trasferimento dai singoli centri di costo al fondo dei differenziali economici B1-B3 e D1-D3 dal 1° aprile 2023 a seguito dell'entrata in vigore del nuovo ordinamento professionale (assegnatario Servizi al Personale);
- variare stanziamenti di capitoli di entrata e spesa PNRR per pari importo in merito all'intervento 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" e all'intervento 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" (assegnatario Servizi Informatici);
- rimodulare trasferimenti e allocare risorse di progetti finanziati dalla Regione Emilia-Romagna a seguito della ridefinizione dei tempi di realizzazione (assegnatario Servizi Informatici);
- integrare stanziamenti di spesa relativi a canoni di assistenza manutenzione del sistema informatico con applicazione avanzo libero (assegnatario Servizi Informatici);
- variare gli stanziamenti di entrata e di spesa nei capitoli afferenti il progetto conciliazione, il PSZ, il coordinamento pedagogico e il patto per la scuola (assegnatario Servizi Educativi e Istruzione); il differenziale che emerge viene finanziato con avanzo libero.

Richiamato l'art. 175 del d.lgs. 267/2000 ed in particolare:

- il comma 1, secondo il quale "Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento";
- il comma 2, che attribuisce al Consiglio la competenza ad adottare le variazioni di bilancio, salvo quelle previste ai commi 5-ter e 5-quater;
- il comma 3, il quale prevede che le variazioni possono essere approvate fino al 30 novembre, ad eccezione di quelle indicate al medesimo comma che possono essere approvate fino al 31 dicembre;
- il comma 4, il quale prevede che "le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine";

Visti:

- il parere di regolarità tecnico e contabile espresso dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari sulla proposta di Delibera in oggetto;
- i prospetti allegati alla proposta di deliberazione sopra citata, la cui sintesi è la seguente:

Servizi al Personale	ENTRATA/SPESA			
	2023			
Parte Corrente	Entrata competenza	Spesa competenza	Entrata cassa	Spesa cassa
descrizione var				
Missione/Programma 01.02 - Tit 1		-4.285,00		-4.285,00
Missione/Programma 01.03 - Tit 1		-15.582,00		-15.582,00
Missione/Programma 01.04 - Tit 1		-4.476,00		-4.476,00
Missione/Programma 01.08 - Tit 1		-3.645,00		-3.645,00
Missione/Programma 01.10 - Tit 1		-1.133,00		-1.133,00
Missione/Programma 01.11 - Tit 1		+137.175,00		+137.175,00
Missione/Programma 03.01 - Tit 1		-10.503,00		-10.503,00
Missione/Programma 04.01 - Tit 1		-1.082,00		-1.082,00
Missione/Programma 04.06 - Tit 1		-25.346,00		-25.346,00
Missione/Programma 09.01 - Tit 1		-8.900,00		-8.900,00
Missione/Programma 12.01 - Tit 1		-44.645,00		-44.645,00
Missione/Programma 12.07 - Tit 1		-7.044,00		-7.044,00
Missione/Programma 14.04 - Tit 1		-10.534,00		-10.534,00
TOTALE COMPLESSIVO	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00		0,00	

Servizi Educativi e Istruzione	SPESA			
	2023 competenza	2023 cassa	2024 competenza	2025 competenza
Parte Corrente				
descrizione var				
Missione/Programma 04.06 - Tit 1	+ 495.514,54	+ 495.514,54	+ 285.000,00	+ 275.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	+ 495.514,54	+ 495.514,54	+ 285.000,00	+ 275.000,00
	ENTRATA			
descrizione var	2023 competenza	2023 cassa	2024 competenza	2025 competenza
Applicazione avanzo libero	+ 207.000,00			
Tit 2.1.1	+ 288.514,54	+ 288.514,54	+ 285.000,00	+ 275.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	+ 495.514,54	+ 288.514,54	+ 285.000,00	+ 275.000,00
SALDO COMPLESSIVO (E-S)	0,00	- 207.000,00	0,00	0,00

Servizi Informatici	SPESA			
Parte Corrente				
descrizione var	2023 competenza	2023 cassa	2024 competenza	2025 competenza
Missione/Programma 01.08 – Tit 1	+ 160.000,00	+ 160.000,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	+ 160.000,00	+ 160.000,00	0,00	0,00
	ENTRATA			
descrizione var	2023 competenza	2023 cassa	2024 competenza	2025 competenza
Applicazione Avanzo Libero	+ 160.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	+ 160.000,00	0,00	0,00	0,00
SALDO COMPLESSIVO (E-S)	0,00	- 160.000,00	0,00	0,00

Servizi Informatici	SPESA			
Parte Capitale				
descrizione var	2023 competenza	2023 cassa	2024 competenza	2025 competenza
Missione/Programma 01.08 – Tit 2	+ 867.530,00	+ 867.530,00	- 90.749,00	-53.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	+ 867.530,00	+ 867.530,00	- 90.749,00	-53.000,00
	ENTRATA			
descrizione var	2023 competenza	2023 cassa	2024 competenza	2025 competenza
Tit 4.2.1	+ 867.530,00	+ 867.530,00	- 90.749,00	-53.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	+ 867.530,00	+ 867.530,00	- 90.749,00	-53.000,00
SALDO COMPLESSIVO (E-S)	0,00	0,00	0,00	0,00

Affari Generali	ENTRATA/SPESA			
Parte Corrente	2023			
descrizione var	Entrata competenza	Spesa competenza	Entrata cassa	Spesa cassa
Missione/Programma 01.03 - Tit 1		+2.000,00		+2.000,00
Applicazione avanzo libero	+2.000,00		0,00	
TOTALE COMPLESSIVO	+2.000,00	+2.000,00	0,00	+2.000,00
SALDO TOTALE (E-S)	0,00	0,00	- 2.000,00	0,00

Rilevato che a seguito della predetta variazione rimangono inalterati gli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 162, comma 6 e 193 del TUEL, nonché i vincoli di finanza pubblica, ai sensi dell'art. 9 della L. 243/2012.

Rilevato che a seguito della predetta variazione rimane inalterato il fondo finale di cassa, che rimane non negativo e che il nuovo saldo di cassa previsto al 31/12 è il seguente:

Fondo cassa all'1/01	23.463.901,23
+ Incassi previsti nell'esercizio	71.569.281,13
- Pagamenti previsti nell'esercizio	75.190.413,28
= Fondo cassa previsto al 31/12	19.842.769,08

Rilevato che la variazione richiesta comporta anche modifica al programma biennale degli acquisti 2023/2025, e che comporta quindi anche variazione al DUP 2023-2025;

Esprime

Per quanto di propria competenza, **Parere favorevole** sulla deliberazione di Consiglio avente ad oggetto: **“Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2023-2025. Variazione urgente coi poteri del Consiglio.”**, citata nella premessa, in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio e la regolarità contabile.

Carpi, 05 maggio 2023

IL REVISORE

Dott.ssa Daniela Valponi