

UNIONE TERRE D'ARGINE

Verbale n. 45 del 14 luglio 2023**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 2023-2025”.**

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,

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;

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 bilancio di previsione 2023-2025 e al Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 finora adottate;

Considerato che, con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 7 del 26/04/2023, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2022 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di € **16.188.947,72**;

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 28/06/2023 il saldo di cassa del conto di tesoreria è pari a € 14.465.515,15 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 2023-2025”**, con cui si propone di approvare il provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2023-2025, evidenziato nell'Allegato n.1, parte integrante e sostanziale dell'atto, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

	2023		2024		2025	
VARIAZIONE COMPETENZA	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione Avanzo	2.410.500,15					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Aumento	587.206,55	2.554.222,91	345.000,00	1.982.040,00	0,00	1.589.773,00
Diminuzione	4.665.531,97	4.222.048,18	1.807.000,00	3.444.040,00	49.500,00	1.639.273,00
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-1.667.825,27	-1.667.825,27	-1.462.000,00	-1.462.000,00	-49.500,00	-49.500,00
saldo	0,00		0,00		0,00	

PARTE CORRENTE:

	2023		2024		2025	
PARTE CORRENTE	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	2.337.100,15					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Aumento	587.206,55	2.440.822,91	345.000,00	1.982.040,00	0,00	1.589.773,00
Diminuzione	4.665.531,97	3.841.368,18	1.807.000,00	2.511.310,00	49.500,00	1.639.273,00
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-1.741.225,27	-1.400.545,27	-1.462.000,00	-529.270,00	-49.500,00	-49.500,00
saldo	-340.680,00		-932.730,00		0,00	
sbilancio di parte corrente destinato agli investimenti	+340.680,00		+932.730,00		0,00	
Saldo finale	0,00		0,00		0,00	

PARTE INVESTIMENTI:

	2023		2024		2025	
VARIAZIONE COMPETENZA	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione						

avanzo	73.400,00					
Variazione FPV Entrata (+/-)						
Aumento	0,00	113.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diminuzione	0,00	380.680,00	0,00	932.730,00	0,00	0,00
Variazione FPV Spesa (+/-)						
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	73.400,00	-267.280,00	0,00	-932.730,00	0,00	0,00
saldo	340.680,00		932.730,00		0,00	
Sbilancio di parte corrente destinato agli investimenti	-340.680,00		-932.730,00		0,00	
Saldo finale	00,00		0,00		0,00	

Vista la relazione sul permanere degli equilibri del bilancio 2023-2025, 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 2023-2025 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 2023-2025, di seguito riportato:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.463.901,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.382.922,86	1.141.371,80	364.530,98
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	(+)	60.990.010,40 0,00	64.762.489,73 0,00	66.569.379,10 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	(-)	67.788.965,81 1.141.371,80 2.217.000,00	64.936.218,02 364.530,98 3.288.030,00	65.011.390,68 0,00 4.015.000,00
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	(-)	758.153,60 0,00 0,00	779.643,51 0,00 0,00	801.789,40 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.174.186,15	188.000,00	1.120.730,00
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	(+)	5.362.186,15 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
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	(-)		188.000,00	188.000,00	1.120.730,00
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	(+)		785.212,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		665.603,10	7.397,28	3.698,64
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		4.935.528,78	1.194.251,00	992.000,00
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	(+)		188.000,00	188.000,00	1.120.730,00
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	(-)		6.574.344,59	1.389.648,28	2.116.428,64
			7.397,28	3.698,64	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			0,00	0,00	0,00
			Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		
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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)					
Equilibrio di parte corrente (U)			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	(-)		5.362.186,15		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-5.362.186,15	0,00	0,00

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

AVANZO - ESERCIZIO 2022	applicato con variazione di assestamento
Avanzo destinato a parte investimenti	73.400,00
Avanzo libero	2.337.100,15
di cui destinato a spese correnti	2.337.100,15
di cui destinato a spese d'investimento	0,00
Avanzo totale	2.410.500,15

Preso atto che la variazione modifica anche:

- il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024;
- il Piano triennale delle opere pubbliche 2023-2025;

e preso atto che tale variazione costituisce variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2023-2025;

Preso atto che:

- permangono gli equilibri generali di bilancio del Bilancio di previsione 2023-2025 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 2023 è assicurato prevedendo l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione 2022 come da tabella sopra riportata;
- il fondo di cassa finale non è negativo con una previsione di cassa finale pari ad € 16.267.268,93;
- permane il rispetto dei vincoli relativi alla spesa di personale previsti all'articolo 1, comma 557, della legge 296/2006;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità richiede adeguamenti a seguito della variazione delle entrate e si assesta a € 2.217.000,00;
- il fondo di riserva è pari ad euro 203.000,00 e non ha subito variazioni. La quota stanziata per il 2023 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 ad oggetto "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 2023-2025".

Dr.ssa Daniela Valpondi

F.to digitalmente