

UNIONE TERRE D'ARGINE  
IL REVISORE

Verbale n. 59 del 29/01/2024

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. 21 del 20/12/2023 avente ad oggetto "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - Sezione strategica 2019/2024 - Sezione operativa 2024/2026", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Consiglio n. 23 del 20/12/2023 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Giunta n. 127 del 27/12/2023 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizi 2024-2026", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

**Richiamate** le variazioni finora adottate in corso d'anno 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 26/01/2024 avente ad oggetto: "**Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2024-2026. 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, con carattere di urgenza, in particolare per:

- variare stanziamenti di capitoli di entrata e di spesa del Settore Servizi Educativi e Istruzione per maggiori trasferimenti dalla Regione Emilia Romagna destinati a contributi per libri di testo anno scolastico 2023-2024 scuola secondaria, da erogare ai nuclei famigliari richiedenti;
- variare stanziamenti di capitoli di entrata e spesa sulle tre annualità del bilancio per l'assunzione a tempo indeterminato di un assistente sociale da destinare al PUA (punto unico di accesso) all'interno della nuova Casa della Comunità (assegnati al Settore Servizi al Personale), finanziata da trasferimenti dall'AUSL Fondo Non Autosufficienza attribuiti al Settore Servizi Sociali;
- variare stanziamenti di capitoli di entrata e spesa PNRR del progetto "PNRR -M5C2.1 Investimento 1.2 -Percorsi di autonomia per persone con disabilità -Trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali - CUP: G64H22000340006 -Percorsi di autonomia per persone con disabilità nel distretto di Carpi", rimodulando l'importo dell'entrata nelle tre annualità del bilancio e riducendo una quota dell'importo degli stanziamenti correnti previsti del Settore Servizi Sociali al fine di destinare risorse al Settore Servizi al Personale per l'assunzione di un assistente sociale per la realizzazione dei progetti in co-progettazione con cooperativa sociale Nazareno e ASP;

- variare stanziamenti in spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato del sociale (assegnati al Settore Servizi al Personale) finanziati da avanzo vincolato presunto Fondo Povertà Personale di pari importo;
- variazione stanziamento di entrata e stanziamenti di spesa nelle tre annualità del bilancio del Settore Servizi al Personale con un saldo complessivo pari a zero.

**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-bis 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:

| <b>Servizi Educativi e Istruzione</b> | <b>SPESA</b>           |                   |                        |                        |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Parte Corrente</b>                 |                        |                   |                        |                        |
| <b>descrizione variazione</b>         | <b>2024 competenza</b> | <b>2024 cassa</b> | <b>2025 competenza</b> | <b>2026 competenza</b> |
| Missione/Programma 04.02 – Tit 1      | + 534,00               | + 534,00          | + 0,00                 | + 0,00                 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>             | <b>+ 534,00</b>        | <b>+ 534,00</b>   | <b>+ 0,00</b>          | <b>+ 0,00</b>          |
|                                       | <b>ENTRATA</b>         |                   |                        |                        |
| <b>descrizione variazione</b>         | <b>2024 competenza</b> | <b>2024 cassa</b> | <b>2025 competenza</b> | <b>2026 competenza</b> |
| Tit 2.1.1                             | + 534,00               | + 534,00          | + 0,00                 | + 0,00                 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>             | <b>+ 534,00</b>        | <b>+ 534,00</b>   | <b>+ 0,00</b>          | <b>+ 0,00</b>          |
| <b>SALDO COMPLESSIVO (E-S)</b>        | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |

| <b>Servizi Sociali</b>           | <b>SPESA</b>           |                    |                        |                        |
|----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Parte Corrente</b>            |                        |                    |                        |                        |
| <b>descrizione variazione</b>    | <b>2024 competenza</b> | <b>2024 cassa</b>  | <b>2025 competenza</b> | <b>2026 competenza</b> |
| Missione/Programma 12.02 – Tit 1 | - 15.000,00            | - 15.000,00        | -15.000,00             | -15.000,00             |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>        | <b>- 15.000,00</b>     | <b>- 15.000,00</b> | <b>-15.000,00</b>      | <b>-15.000,00</b>      |

|                                | <b>ENTRATA</b>         |                    |                        |                        |
|--------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| <b>descrizione variazione</b>  | <b>2024 competenza</b> | <b>2024 cassa</b>  | <b>2025 competenza</b> | <b>2026 competenza</b> |
| Tit 2.1.1                      | + 39.431,00            | + 39.431,00        | + 41.162,00            | + 25.577,00            |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>      | + 39.431,00            | + 39.431,00        | + 41.162,00            | + 25.577,00            |
| <b>SALDO COMPLESSIVO (E-S)</b> | <b>+ 54.431,00</b>     | <b>+ 54.431,00</b> | <b>+ 56.162,00</b>     | <b>+ 40.577,00</b>     |

| <b>Servizi al Personale</b>            | <b>SPESA</b>           |                     |                        |                        |
|--|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Parte Corrente</b>                  |                        |                     |                        |                        |
| <b>descrizione variazione</b>          | <b>2024 competenza</b> | <b>2024 cassa</b>   | <b>2025 competenza</b> | <b>2026 competenza</b> |
| Missione/Programma 01.02 – Tit 1       | - 7.710,00             | - 7.710,00          | + 0,00                 | + 0,00                 |
| Missione/Programma 01.03 – Tit 1       | + 51.060,00            | + 51.060,00         | + 0,00                 | + 0,00                 |
| Missione/Programma 01.04 – Tit 1       | - 22.200,00            | - 22.200,00         | + 0,00                 | + 0,00                 |
| Missione/Programma 01.10 – Tit 1       | - 13.500,00            | - 13.500,00         | + 0,00                 | + 0,00                 |
| Missione/Programma 03.01 – Tit 1       | + 0,00                 | + 0,00              | + 27.800,00            | + 27.800,00            |
| Missione/Programma 04.06 – Tit 1       | + 13.750,00            | + 13.750,00         | + 0,00                 | + 0,00                 |
| Missione/Programma 12.02 – Tit 1       | + 19.041,00            | + 19.041,00         | + 20.772,00            | + 5.187,00             |
| Missione/Programma 12.07 – Tit 1       | + 312.238,00           | + 312.238,00        | + 7.590,00             | + 7.590,00             |
| Missione/Programma 14.01 – Tit 1       | + 13.200,00            | + 13.200,00         | + 0,00                 | + 0,00                 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>              | + 365.879,00           | + 365.879,00        | + 56.162,00            | + 40.577,00            |
|  | <b>ENTRATA</b>         |                     |                        |                        |
| <b>descrizione variazione</b>          | <b>2024 competenza</b> | <b>2024 cassa</b>   | <b>2025 competenza</b> | <b>2026 competenza</b> |
| Applicazione avanzo vincolato presunto | + 276.848,00           |                     |                        |                        |
| Tit 3.5.2                              | + 34.600,00            | + 34.600,00         | + 0,00                 | + 0,00                 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>              | + 311.448,00           | + 34.600,00         | + 0,00                 | + 0,00                 |
| <b>SALDO COMPLESSIVO (E-S)</b>         | <b>- 54.431,00</b>     | <b>- 331.279,00</b> | <b>- 56.162,00</b>     | <b>- 40.577,00</b>     |

**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 con le variazioni apportate con il presente atto il saldo finale di cassa previsto al 31/12/2024 è confermato non negativo, ed è il seguente:

|   |               |
|---|---------------|
| Fondo cassa all'1/01/2024               | 19.239.679,99 |
| + Incassi previsti nell'esercizio       | 70.173.032,16 |
| - Pagamenti previsti nell'esercizio     | 72.573.117,19 |
| = Fondo di cassa previsto al 31/12/2024 | 16.839.594,96 |

**Esprime**

per quanto di propria competenza, **Parere favorevole** sulla deliberazione avente ad oggetto: **“Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2024-2026. Variazione urgente coi poteri del Consiglio.”**, citata nella premessa, in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio e la regolarità contabile.

Ferrara, 29 gennaio 2024

**IL REVISORE**

Dott.ssa Daniela Valpondi