

Parere relativo alla “Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026 e relativi allegati**”

Visti 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 SeS 2019/2024 SeO 2024/2026.”;
- Delibera di Consiglio n. 23 del 20-12-2023 avente ad oggetto “Approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.”;
- Delibera di Giunta n. 127 del 27-12-2023 avente ad oggetto “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizi 2024-2026”;

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

Vista la proposta di Delibera avente ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati”, con cui si propone di approvare il provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2024-2026, il cui riepilogo è di seguito illustrato:

VARIAZIONE COMPETENZA	2024		2025		2026	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione Avanzo	496.151,35					
Aumento	698.909,72	1.444.144,72	12.125,00	12.125,00	0,00	0,00
Diminuzione	54.944,40	304.028,05	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.140.116,67	1.140.116,67	-7.875,00	-7.875,00	0,00	0,00

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

Visto il prospetto degli equilibri del bilancio 2024-2026, di seguito riportato:

EQUILIBRI DI BILANCIO
Allegato alla delibera DC Nr. 999999 Del 17-04-2024

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.239.679,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.623.744,98	212.333,98	0,00
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	(+)	64.891.008,49 0,00	66.043.504,71 0,00	66.053.806,49 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	(-)	68.989.265,71 212.333,98 3.026.000,00	65.286.049,29 0,00 3.105.000,00	65.041.156,86 0,00 3.105.000,00
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	(-)	779.643,51 0,00 0,00	801.799,40 0,00 0,00	824.651,63 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.254.156,37	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	(+)	2.442.156,37 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	(-)	188.000,00	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	(+)	717.806,32	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	931.612,32	3.698,64	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	4.269.445,33	1.505.462,00	1.234.500,00
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				

EQUILIBRI DI BILANCIO
 Allegato alla delibera DC Nr. 999999 Del 17-04-2024

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	188.000,00	188.000,00	188.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	6.106.865,37	1.497.160,64	1.422.500,00
		3.698,64	0,00	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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)				
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	(-)	2.442.156,37		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.442.156,37	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finan con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce de del conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla v piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondent del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voc piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto.Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il Bilancio è del seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberat seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(****) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 d unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(*****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al m valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini d registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Preso atto che la variazione modifica anche il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 e preso atto che tali variazioni costituiscono variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2024-2026;

Preso atto che:

- permangono gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e pertanto gli equilibri generali di bilancio;
- l'equilibrio economico finanziario della gestione 2024 è assicurato con applicazione di quote di avanzo di amministrazione 2023 per complessivi 496.151,35 euro, di cui:
 - per la parte corrente euro 426.351,35 di avanzo di amministrazione vincolato;
 - per la parte capitale euro 69.800,00 di avanzo di amministrazione destinato a parte investimenti;
- il fondo di cassa finale non è negativo con una previsione di cassa finale pari ad euro 16.343.443,61;

Esprime

PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di deliberazione del Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine del Dirigente del Settore Servizi Finanziari, Dr. Antonio Castelli.

Ferrara, li 05-04-2024

Dr.ssa Daniela Valpondi
