



COMUNE DI ARGENTA
Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 26 del 29 settembre 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL DUP E AL BILANCIO DI
PREVISIONE ANNI 2022 – 2024

Con messaggio di posta elettronica del 28 settembre 2022 è stata trasmessa la proposta di Deliberazione Comunale n. 26/2022 di Variazioni al D.U.P. e al Bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati, che ha incidenza sull'annualità 2022 e 2023, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 45 del Regolamento di contabilità.

La proposta di variazione di bilancio era stata anticipata ed illustrata dalla Dott.ssa Travasoni, Dirigente del Settore Programmazione e Gestione finanziaria nel corso dell'incontro avvenuto presso la sede dell'ente nel corrente mese.

Le proposte di variazione presentate dai Dirigenti del comune di Argenta e dell'Unione dei comuni Valli e Delizie si sostanziano nelle seguenti richieste:

Settore Cultura, Turismo e Servizi alla Persona (*Prot. 21709, 21710 e 21711 del 26.09.2022*)

- Recepimento di minori spese per la fiera di Argenta impiegate per finanziare maggiori spese per contributi finalizzati alla progettazione di attività culturali per le manifestazioni Halloween, Petit cabaret e Street Food previste per il periodo 28-31 ottobre 2022 in collaborazione con associazione Pro Loco Argenta, oltre ad una piccola spesa per l'utilizzo di bagni chimici durante la Fiera;
- Recepimento di maggiore entrata e maggiore spesa per assegnazione quota aggiuntiva per il fondo integrato 0-6 anni derivante dalla programmazione regionale di cui alle Delibere DGR 1239/2021 e DGR 1926/2021;
- Recepimento di maggiore entrata relativa alla convenzione con il Comune di Ostellato per la gestione del coordinamento pedagogico di cui alle delibere di Consiglio Comunale num. 67/2021 e 38/2022;
- Recepimento di una maggiore spesa per applicazione protocolli sicurezza per la prevenzione del contagio Covid-19 sul trasporto scolastico ordinario e straordinario;

- Recepimento di una maggiore spesa per contributi finalizzati alla qualificazione del sistema scolastico per incrementare il contributo da assegnare alle Istituzioni Scolastiche in relazione all'implementazione delle richieste legate ai bisogni educativi speciali;
- Recepimento di maggiore entrata per contributo derivante da PTPL 2022 come da delibera CDA di Destinazione Turistica Romagna n. 14 del 05/08/2022 ad oggetto: "L.R. 4/2016. Programma turistico di promozione locale 2022 - applicazione dell'avanzo e riparto", le cui spese collegate erano già previste e finanziate in bilancio;
- Recepimento nel bilancio finanziario del progetto "Don Minzoni. 1923/2023 Centenario di un martire del fascismo", in parte finanziato da contributo regionale relativo al bando L.R. 3/2016 – Memoria del '900 - Deliberazione di Giunta Regione Emilia-Romagna n. 1450 del 29/08/2022;
- Recepimento di maggiori spese per adeguamento ISTAT del Contratto di servizio per la valorizzazione del sistema ecomuseale e la gestione delle attività di front office dello I.A.T. S.P. 895/2017 e dell'Integrazione al contratto di servizio 941/2018, come previsto dall'art. 32, comma 4 della Sp n 895/2017, con decorrenza da luglio 2022;
- Recepimento di maggiori spese per adeguamento ISTAT previsto all'art 9 comma 2 di entrambi i contratti di gestione degli Ostelli: Anita rep 1342/2019 e Campotto rep 1341/2019;

Settore Opere Pubbliche e Patrimonio *(Prot. Nr. 21521 del 23.09.2022)*

- Recepimento di maggiori spese per energia elettrica, gas metano ed acqua;
- Recepimento maggiori spese per la gestione del verde pubblico;
- Recepimento maggiori spese per la manutenzione ordinaria indifferibile e programmata di immobili pubblici ed edifici scolastici;
- Allineamento stanziamenti finalizzati al rimborso di spese per utenze ai proprietari di immobili utilizzati dal comune;
- Recepimento di maggiori entrate già incassate per diritti di istruttoria, rimborsi vari;
- Finanziamento di maggiori spese legate all'intervento sull'area verde esterna della Delizia di Benvignante;
- Finanziamento di maggiore spesa per un intervento di messa in sicurezza di un ponte in località San Biagio mediante l'utilizzo dell'avanzo vincolato da contributi per l'usura stradale;
- Recepimento in bilancio dell'opera 570 - LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA DELLA SCUOLA PRIMARIA "L. COBIANCHI" DI SAN BIAGIO, VIALE CHIESA 31/B, con finanziamento a valere sulle risorse in ambito PNRR;

Settore Staff del Segretario *(Prot. 20825 del 15.09.2022)*

- Recepimento di una maggiore spesa necessaria per la partecipazione a corsi di formazione;

Settore Programmazione e gestione finanziaria - Servizio Economato - *(Prot. 21755 del 26.09.2022)*

- Recepimento di minori spese per telefonia e spese varie di gestione
- Recepimento di maggiori spese per buoni pasto e pulizie uffici comunali;

Settore Programmazione e gestione finanziaria – Servizio Finanziario (Prot. Nr. 21438 e 21354 del 22.09.2022 e 21768 del 26.09.2022)

- Recepimento quota parte maggiori entrate da contributo compensativo cosap;
- Recepimento maggiori entrate da Ministero dell'Intero che di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero per gli affari regionali e le autonomie, con decreto del 22/07/2022 ha disposto il riparto dell'incremento per il fondo istituito dall'art. 27 c.2 del D.L. 17/2022 convertito con modificazioni dalla legge 34/2022 per sostenere i maggiori oneri per l'energia sostenuti dagli EELL;
- Allineamento degli stanziamenti per interessi relativi a BOC (prestiti obbligazionari) agli importi comunicati all'ente dall'istituto Dexia Crediop, in merito il pagamento della rata alla scadenza del 31/12/2022;

Settore Programmazione e gestione finanziaria – Servizio Partecipate (Prot. Nr. 21787 del 27.09.2022)

- Recepimento minori spese correnti per trasferimenti all'Unione;

Settore Finanze - Unione dei Comuni Valli e Delizie (Prot. 21252 del 21.09.2022)

- Recepimento maggiori spese per la restituzione di tributi e di quote di canone unico patrimoniale erroneamente versate all'ente;

Settore Programmazione Territoriale – Unione dei Comuni Valli e Delizie (Prot. 21841 del 27.09.2022)

- Recepimento maggiori entrate da permessi di costruzione già incassati a finanziamento dell'intervento sul verde della Delizia di Benvignante;

Per quanto riguarda l'intervento sul D.U.P., la variazione va da integrare la **sezione operativa** nella parte relativa ad Indebitamento e finanziamento degli investimenti, con l'inserimento in bilancio nelle annualità 2022 e 2023, secondo cronoprogramma, dell'opera 570 - LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA DELLA SCUOLA PRIMARIA "L. COBIANCHI" DI SAN BIAGIO, VIALE CHIESA 31/B, inserendo l'apposita scheda e rideterminando la programmazione triennale delle OO.PP.;

ESAME DELLE VARIAZIONI

La variazione proposta, che ha incidenza solo sull'annualità 2022 e 2023, e viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2022

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 8.428,00	€ 8.428,00
Maggiori entrate	€ 197.465,40	€ 97.465,40
Utilizzo Avanzo	€ 10.000,00	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 199.037,40	€ 89.037,40

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 85.703,71	€ 37.253,97
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 284.741,11	€ 172.599,28
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 199.037,40	€ 135.345,31
SALDO VARIAZIONE	€ -	-€ 46.307,91

Anno 2023

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	€ -
Maggiori entrate	€ 260.000,00	€ -
Utilizzo Avanzo	€ -	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 260.000,00	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ -	€ -
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 260.000,00	€ -
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 260.000,00	€ -
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

In considerazione della variazione, la situazione di cassa risulta la seguente:

Saldo cassa al 01/01/2022	€ 8.411.352,73
Previsioni di cassa in entrata	€ 38.243.994,38
Previsioni di cassa in uscita	€ 46.405.437,59
Fondo Cassa al 31/12/2022	€ 249.909,52

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione rappresentato per titoli presenta le seguenti risultanze:

Anno 2022

Entrate

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 125.018,25	€ -	€ 125.018,25
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.884.802,47	€ -	€ 1.884.802,47
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 2.965.942,42	€ 10.000,00	€ 2.975.942,42
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 305.309,75		
		€ 4.975.763,14	€ 10.000,00	€ 4.985.763,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.431.312,11	€ -	€ 15.431.312,11
2	Trasferimenti correnti	€ 2.317.822,46	€ 49.412,03	€ 2.367.234,49
3	Entrate extratributarie	€ 3.846.101,63	€ 14.625,37	€ 3.860.727,00
4	Entrate in conto capitale	€ 11.830.444,12	€ 125.000,00	€ 11.955.444,12
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.270.577,50	€ -	€ 7.270.577,50
	TOTALE	€ 45.696.257,82	€ 189.037,40	€ 45.885.295,22
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 50.672.020,96	€ 199.037,40	€ 50.871.058,36

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 22.360.420,22	€ 64.037,40	€ 22.424.457,62
2	Spese in Conto Capitale	€ 15.171.877,35	€ 135.000,00	€ 15.306.877,35
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 869.145,89	€ -	€ 869.145,89
5	Chiusura anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.270.577,50	€ -	€ 7.270.577,50
	TOTALE TITOLI	€ 50.672.020,96	€ 199.037,40	€ 50.871.058,36

Anno 2023

Entrate

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 94.148,00	€ -	€ 94.148,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 194.268,89	€ -	€ 194.268,89
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 288.416,89	€ 10.000,00	€ 298.416,89
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.457.297,02	€ -	€ 15.457.297,02
2	Trasferimenti correnti	€ 1.998.989,02	€ -	€ 1.998.989,02
3	Entrate extratributarie	€ 3.418.534,26	€ -	€ 3.418.534,26
4	Entrate in conto capitale	€ 8.452.981,76	€ 260.000,00	€ 8.712.981,76
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	TOTALE	€ 41.292.802,06	€ 260.000,00	€ 41.552.802,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 41.581.218,95	€ 270.000,00	€ 41.851.218,95

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 20.135.595,41	€ -	€ 20.135.595,41
2	Spese in Conto Capitale	€ 9.237.250,65	€ 260.000,00	€ 9.497.250,65
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 843.372,89	€ -	€ 843.372,89
5	Chiusura anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 41.581.218,95	€ 260.000,00	€ 41.841.218,95

Preso atto che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 03.02.2022 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022-2024;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 03.02.2022 è stato approvato il bilancio di previsione 2022 - 2024 ed i relativi documenti allegati;
- con delibera di Consiglio Comunale n.17 del 28 aprile 2022 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2021 con un risultato d'amministrazione di €. 17.298.868,44 e con la seguente composizione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021
--

Risultato di amministrazione al 31/12/2021 (A)	€ 17.298.868,44
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 10.510.843,58
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	€ 1.143.039,15
Totale parte accantonata (B)	€ 11.653.882,73
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 2.442.551,28
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 567.680,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 103.530,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 343.075,77
Altri vincoli	€ 614.486,98
Totale parte vincolata (C)	€ 4.071.324,88
Parte destinata agli investimenti	€ 133.886,91
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 133.886,91
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.439.773,92

Richiamati

- il Verbale n.1 del 12 gennaio 2022 con cui l'Organo di revisione ha espresso parere al DUP ed al bilancio di previsione 2022/2024;
- il Verbale n.3 del 07 aprile 2022 con cui l'Organo di revisione ha espresso parere al Rendiconto 2021;

Considerato che la proposta di deliberazione riguarda l'applicazione del risultato di amministrazione di una quota vincolata pari ad €. 10.000,00 per la variazione del bilancio 2022-2024, e che nel momento dell'approvazione del rendiconto, e successivamente alla approvazione della presente proposta di delibera, e delle precedenti, risulta così sintetizzato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		Dopo approvazione della proposta di delibera
Risultato di amministrazione al 31/12/2021 (A)	€ 17.298.868,44	€ 14.322.926,02
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 10.510.843,58	€ 10.510.843,58
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti	€ 1.143.039,15	€ 1.112.914,51
Totale parte accantonata (B)	€ 11.653.882,73	€ 11.623.758,09
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 2.442.551,28	€ 854.084,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 567.680,08	€ 519.759,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 103.530,77	€ 103.530,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 343.075,77	€ 256.756,85
Altri vincoli	€ 614.486,98	€ 599.995,29
Totale parte vincolata (C)	€ 4.071.324,88	€ 2.334.127,54
Parte destinata agli investimenti	€ 133.886,91	€ 75.343,07
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 133.886,91	€ 75.343,07
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.439.773,92	€ 289.697,32

Il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia;

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.26/2022 avente ad oggetto variazione al D.U.P. e al bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel, e dell'art. 14 del regolamento di contabilità del Comune;

Verificati gli atti allegati alla proposta di variazione da cui si rileva:

- il rispetto degli equilibri finanziari di cui all'art. 147-quinquies del D.Lgs. n. 267/2000;
- che non sono previste variazioni al Fondo pluriennale Vincolato;
- che le variazioni non riguardano le spese di personale ed i relativi vincoli normativi;

Visti i pareri favorevole espressi dal responsabile del Settore programmazione e Gestione finanziaria Dott.ssa Patrizia Travasoni a sensi degli articoli 49, 147, comma 1 e 147-bis del Decreto legislativo 18/08/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni in data 19/04/2022,

- di regolarità contabile ed attestazione della copertura finanziaria;
- di regolarità tecnica,

Visto lo statuto e il regolamento di contabilità;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194 e le nuove norme di armonizzazione di cui al DL 118/2011;

Il Collegio sulla base degli atti proposti,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'adozione da parte del Consiglio Comunale della proposta di deliberazione n. 26 del 2022, avente come oggetto **Variazioni al D.U.P. e al Bilancio di previsione 2022-2024.**

E preso atto della numerosità delle variazioni di bilancio adottate nel corso dell'anno 2022

INVITA

l'Ente a ridurre il numero delle variazioni, ad una al mese oltre a quelle già previste dalla normativa, e quindi richiedere ed ottenere dai vari settori una effettiva programmazione.

Comacchio, 29 settembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari

(Presidente)

Dott. Giovanni Albani

(Componente)

Dott. Andrea Berardi

(Componente)