



COMUNE DI ARGENTA
Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 10 del 12 aprile 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL DUP E AL BILANCIO DI
PREVISIONE ANNI 2023 – 2025

Con messaggio di posta elettronica del 7 aprile 2023 è stata trasmessa la proposta di Deliberazione Comunale n. 11/2023 di Variazioni al D.U.P. e al Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati, che ha incidenza sull'annualità 2023, 2024 e 2025, 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.

Al Collegio era già stata anticipata ed illustrata la variazione dalla Dott.ssa Travasoni, Dirigente del Settore Programmazione e Gestione finanziaria, nei giorni antecedenti l'invio della documentazione.

Le proposte di variazione presentate dai Dirigenti del comune di Argenta si sostanziano nelle seguenti richieste:

Settore Opere Pubbliche e Patrimonio (*Prot. 7714 del 31/03/2023*):

Parte corrente:

- recepimento di maggiori entrate da canoni di concessione dell'Ente per finanziare interventi di rimozione di alberature pericolose;

Parte investimenti:

- Allineamento delle previsioni di bilancio agli esiti della gestione 2022 in relazione agli affidamenti non intervenuti entro il 31.12.2022 che avrebbero dato luogo al riconoscimento di contributi aggiuntivi tramite assegnazioni a valere sul Fondo opere indifferibili;
- allineamento degli stanziamenti di bilancio al cronoprogramma rimodulato dall'ufficio tecnico relativo all'intervento "NUOVA COSTRUZIONE ASILO NIDO ARGENTA PNRR M4C1 INV.1.1– CUP C91B22001890006";

- recepimento maggiore spesa in relazione all'intervento "NUOVO STADIO COMUNALE "LUCIO MONGARDI" -LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE M.5 C.2 INV. 2.1 CUP C97B20000690004", da finanziarsi mediante stipula di un prestito flessibile con Cassa DD. E PP.;

Settore Programmazione e Gestione Finanziaria (Prot. 7833 del 03/04/2023 e Prot. 8429 del 07/04/2023):

- Recepimento a bilancio delle variazioni correlate al finanziamento delle maggiori spese d'investimento sopra descritte mediante **ricorso ad indebitamento in forma flessibile**;
- aggiornamento degli stanziamenti di entrata e spesa conseguenti a variazione di esigibilità per l'intervento "NUOVO STADIO COMUNALE "LUCIO MONGARDI" - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE M.5 C.2 INV. 2.1 CUP C97B20000690004" al fine di rendere le previsioni di bilancio coerenti con il quadro economico dell'opera;

Per quanto riguarda l'intervento sul D.U.P., la variazione ha effetti sulla parte relativa ad Indebitamento e finanziamento degli investimenti, con della nuova programmazione triennale che deriva dalla presente variazione e dalla variazione di esigibilità precedentemente approvata, e nella sezione operativa del DUP 2023-2025 nella parte relativa al programma biennale delle forniture e dei servizi;

ESAME DELLE VARIAZIONI

La variazione proposta, che ha incidenza solo sulle annualità 2023, 2024 e 2025 viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2023

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 1.374.402,62	€ 1.129.439,97
Maggiori entrate	€ 2.250,00	€ 2.250,00
Utilizzo Avanzo	€ -	€ -
TOTALE ENTRATE	-€ 1.372.152,62	-€ 1.127.189,97

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 1.374.402,62	€ 1.195.939,98
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 2.250,00	€ 2.250,00
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	-€ 1.372.152,62	-€ 1.193.689,98
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ 66.500,01

Anno 2024

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	
Maggiori entrate	€ 310.000,00	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 310.000,00	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ -	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 310.000,00	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	€ 310.000,00	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

Anno 2025

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	
Maggiori entrate	€ 950.000,00	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 950.000,00	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ -	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 950.000,00	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	€ 950.000,00	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

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

Saldo cassa al 01/01/2023	€ 8.499.207,42
Previsioni di cassa in entrata	€ 40.310.910,41
Previsioni di cassa in uscita	€ 46.029.177,47
Fondo Cassa al 31/12/2023	€ 2.780.940,36

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

Anno 2023

Entrate

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 139.035,43	€ -	€ 139.035,43
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.296.106,86	€ -	€ 2.296.106,86
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.367.298,51	€ -	€ 1.367.298,51
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 1.325.262,42		
		€ 3.802.440,80	€ -	€ 3.802.440,80
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.542.637,40	€ -	€ 15.542.637,40
2	Trasferimenti correnti	€ 2.327.500,96	€ -	€ 2.327.500,96
3	Entrate extratributarie	€ 3.784.303,81	€ 2.250,00	€ 3.786.553,81
4	Entrate in conto capitale	€ 16.371.255,94	-€ 1.374.402,62	€ 14.996.853,32
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	€ 7.026.134,00	€ -	€ 7.026.134,00
	TOTALE	€ 50.651.832,11	-€ 1.372.152,62	€ 49.279.679,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 54.454.272,91	-€ 1.372.152,62	€ 53.082.120,29

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 21.089.851,67	€ 2.250,00	€ 21.092.101,67
2	Spese in Conto Capitale	€ 20.494.914,31	-€ 1.374.402,62	€ 19.120.511,69
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 843.372,93	€ -	€ 843.372,93
5	Chiusura anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.026.134,00	€ -	€ 7.026.134,00
	TOTALE TITOLI	€ 54.454.272,91	-€ 1.372.152,62	€ 53.082.120,29

Anno 2024

Entrate

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 112.427,90	€ -	€ 112.427,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 112.427,90	€ -	€ 112.427,90
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.529.861,45	€ -	€ 15.529.861,45
2	Trasferimenti correnti	€ 1.103.366,82	€ -	€ 1.103.366,82
3	Entrate extratributarie	€ 3.721.404,51	€ -	€ 3.721.404,51
4	Entrate in conto capitale	€ 8.650.264,46	€ 310.000,00	€ 8.960.264,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 415.927,59	€ -	€ 415.927,59
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.965.000,00	€ -	€ 6.965.000,00
	TOTALE	€ 41.385.824,83	€ 310.000,00	€ 41.695.824,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 41.498.252,73	€ 310.000,00	€ 41.808.252,73

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 19.601.089,01	€ -	€ 19.601.089,01
2	Spese in Conto Capitale	€ 9.056.192,05	€ 310.000,00	€ 9.366.192,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 875.971,67	€ -	€ 875.971,67
5	Chiusura anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.965.000,00	€ -	€ 6.965.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 41.498.252,73	€ 310.000,00	€ 41.808.252,73

Anno 2025

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	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 94.148,00	€ -	€ 94.148,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.529.861,45	€ -	€ 15.529.861,45
2	Trasferimenti correnti	€ 1.103.366,82	€ -	€ 1.103.366,82
3	Entrate extratributarie	€ 3.756.087,57	€ -	€ 3.756.087,57
4	Entrate in conto capitale	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ -	€ 950.000,00	€ 950.000,00
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.965.000,00	€ -	€ 6.965.000,00
	TOTALE	€ 32.474.315,84	€ 950.000,00	€ 33.424.315,84
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 32.568.463,84	€ 950.000,00	€ 33.518.463,84

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 19.583.351,13	€ -	€ 19.583.351,13
2	Spese in Conto Capitale	€ 110.000,00	€ 950.000,00	€ 1.060.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 910.112,71	€ -	€ 910.112,71
5	Chiusura anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.965.000,00	€ -	€ 6.965.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 32.568.463,84	€ 950.000,00	€ 33.518.463,84

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

Preso atto che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 19.01.2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023-2025;

- con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 19.01.2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2023 - 2025 ed i relativi documenti allegati;

Richiamati i Verbali nr. 1 e 2 del 12 gennaio 2023 con cui l'Organo di revisione ha espresso parere al DUP ed al bilancio di previsione 2023 - 2025;

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.11/2023 avente ad oggetto variazione al D.U.P. e al bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, 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 22/03/2023,

- 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. 11 del 2023, avente come oggetto Variazioni al D.U.P. e al Bilancio di previsione 2023-2025.

Comacchio, 12 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari

(Presidente)

Dott. Giovanni Albani

(Componente)

Dott. Andrea Berardi

(Componente)