



COMUNE DI ARGENTA
Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 15 del 29 maggio 2023

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

Con messaggio di posta elettronica del 26 maggio 2023 è stata trasmessa la proposta di delibera di Consiglio n.15/2023 di Variazioni al Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati, che ha incidenza sull'annualità 2023 e 2024, 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.

Tale proposta di variazione è stata illustrata dalla Dott.ssa Patrizia Travasoni, Dirigente del Settore Programmazione e Gestione Finanziaria, e riguarda le proposte presentate dai Dirigenti del comune di Argenta e dell'Unione dei comuni Valli e Delizie, conservate agli atti del servizio finanziario che si possono così riassumere:

Settore Cultura, Turismo e Servizi alla Persona – Servizi Sociali (Prot. n.12658 del 18.05.2023)

- recepimento di maggiori entrate e correlate maggiori spese derivanti da finanziamento regionale, di cui alla D.G.R. n. 360/2023 per l'attuazione del programma denominato "Programma straordinario recupero e assegnazione di alloggi ERP anno 2023".

Settore Opere Pubbliche e Patrimonio (Prot. n.13145 del 24.05.2023)

per la parte corrente:

- adeguamento in entrata e spesa di stanziamento relativo ad un trasferimento regionale in materia ambientale (determina Regionale n.18508/2022);
- finanziamento maggiori spese per progettazione ponti mediante recepimento parziale di maggiore entrata derivante dalla sottoscrizione della concessione amministrativa approvata

con Delibera di Giunta Comunale n. 38 del 02.03.2023 a favore di CIDAS Società Cooperativa Sociale a R.L. - Impresa Sociale;

- finanziamento spese per manutenzioni ordinarie su edifici scolastici ed interventi straordinari su un ponte in località Benvignante, mediante recepimento di maggiori entrate da rimborsi assicurativi;

per la parte investimenti:

- recepimento maggiore spesa per interventi straordinari sulle strade del territorio finanziata con applicazione di avanzo da proventi codice della strada ex art. 142 e 208 c.4 lett. C;
- recepimento di una maggiore spesa per il completamento dell'intervento "Bike to work" finanziato con applicazione di avanzo da proventi codice della strada ex art. 142;
- recepimento di una maggiore spesa finanziata da avanzo vincolato da altri vincoli relativamente all'intervento 462 LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO SISMICO E NORMATIVO EDIFICIO SCUOLA S.M. CODIFIUME, per consentire il completamento della seconda fase dei lavori di ristrutturazione per la messa in sicurezza della scuola;
- recepimento maggiori spese in relazione all'opera 591 - NUOVA COSTRUZIONE ASILO NIDO ARGENTA PNRR M4C1 INV.1.1- CUP C91B22001890006, in parte quale cofinanziamento a carico dell'ente ed in parte per maggiorazione prezzi per la quale è stata presentata istanza al Fondo opere indifferibili e si è in attesa del decreto di assegnazione;
- recepimento maggiori spese in relazione all'opera 460 - CAMPO SPORTIVO DI TRAGHETTO - LAVORI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SPOGLIATOI per maggiorazione prezzi, per la quale è stata presentata istanza al Fondo opere indifferibili e si è in attesa del decreto di assegnazione;

Servizio SIA – Unione Valli e Delizie (Prot. n.13148 del 24.05.2023)

- Adeguamento in entrata e spesa dello stanziamento relativo ai CONTRIBUTI IN AMBITO PNRR DIGITALIZZAZIONE M1C1 INV. 1.2 - ABILITAZIONE CLOUD - CUP C91C22001060006 che per mero errore materiale risultavano non corrispondenti al progetto;

Settore Programmazione e gestione finanziaria – Servizio Partecipate (Prot. n.12236 del 16.05.2023):

- recepimento di maggiori spese per rimborsi da effettuare all'Unione dei Comuni Valli e Delizie finanziate con minori spese in altre voci sempre afferenti all'Unione;

Settore Programmazione e gestione finanziaria – Servizio Economato (Prot. n.13123 del 24.05.2023):

- recepimento di maggiori entrate da rimborsi assicurativi a finanziamento delle relative spese;

Settore Programmazione Territoriale Unione Valli e Delizie (Prot. n.12226 del 16.05.2023):

- Applicazione avanzo da permessi di costruzione per provvedere al rimborso di oneri di urbanizzazione pagati in eccesso;

Settore Risorse Umane Unione Valli e Delizie (Prot. n.12586 del 18.05.2023):

- Recepimento maggiori spese relative all'incremento di cui all'art.79, c.3, CCNL del 16.11.2022 a seguito intervenuti chiarimenti ARAN e rimborso conguagli arretrati per unità di personale in comando;

Per quanto riguarda il DUP 2023-2025, la variazione lo influenza nel seguente modo:

la sezione strategica nella parte relativa ai progetti finanziati da PNRR viene aggiornata la sezione relativa ai progetti finanziati aggiornando la sezione dedicata alla digitalizzazione per quanto riguarda gli importi e i CUP;

la sezione operativa nella parte relativa ad indebitamento e finanziamento degli investimenti, con l'aggiornamento della sezione dedicata alle spese di progettazione e l'aggiornamento del piano triennale delle opere pubbliche relativamente a quote di avanzo applicate in questa variazione e relativamente al recepimento di preassegnazione fondo opere indifferibili;

Richiamato il proprio verbale n.1 del 12/01/2023 con il quale è stata presentata la Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare alla Nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 e il verbale n.2 del 12/01/2023 con il quale è stata presentata la Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare al Bilancio di Previsione 2023-2025, approvati con delibera di Consiglio Comunale nr.3 e 4 del 19/01/2023;

Richiamato il proprio verbale n.5 del 05/04/2023 con il quale è stata presentata la Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione sullo schema di rendiconto per l'anno 2022, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 27/04/2023;

Considerato che:

- in sede di predisposizione iniziale del bilancio di previsione 2023-2025 è stato applicato avanzo vincolato presunto per complessivi € 1.325.262,42;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 30.03.2023 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto da permessi di costruzione pari ad € 42.036,09;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 27.04.2023 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo pari ad € 314.430,82 di cui € 123.013,05 di avanzo accantonato ed € 191.417,77 di avanzo vincolato;
- con determina dirigenziale n. 239 del 08.05.2023 è stato applicato avanzo vincolato per € 20.000,00;
- prima della presente variazione le quote di avanzo 2022 applicate al bilancio 2023-2025 ammontavano ad € 1.701.729,33;
- la proposta di deliberazione riguarda l'applicazione del risultato di amministrazione di una quota vincolata pari ad €. 456.586,15 (€. 176.500,00 vincoli derivanti da leggi e da principi contabili e €. 280.086,15 altri vincoli - somma accordata dal GSE), per la variazione del bilancio 2023-2025, e che successivamente alla approvazione della presente proposta di delibera, risulta così sintetizzato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		Dopo approvazione della proposta di delibera
Risultato di amministrazione al 31/12/2022 (A)	€ 15.988.094,50	€ 13.829.779,02
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 8.210.007,62	€ 8.210.007,62
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti	€ 1.385.820,42	€ 1.262.807,37
Totale parte accantonata (B)	€ 9.595.828,04	€ 9.472.814,99
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 1.431.779,66	€ 941.611,85
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.625.139,40	€ 592.158,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 104.044,56	€ 104.044,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 403.965,53	€ 176.821,88
Altri vincoli	€ 578.007,78	€ 292.997,37
Totale parte vincolata (C)	€ 4.142.936,93	€ 2.107.634,50
Parte destinata agli investimenti	€ 85.917,74	€ 85.917,74
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 85.917,74	€ 85.917,74
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 2.163.411,79	€ 2.163.411,79

ESAME DELLA VARIAZIONE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2023

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	€ -
Maggiori entrate	€ 437.885,20	€ 152.885,08
Utilizzo Avanzo	€ 456.586,15	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 894.471,35	€ 152.885,08

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 1.986,59	€ 1.986,59
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 896.457,94	€ 896.457,82
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 894.471,35	€ 894.471,23
SALDO VARIAZIONE	€ -	-€ 741.586,15

Anno 2024

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	
Maggiori entrate	€ 409.913,85	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 409.913,85	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ -	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 409.913,85	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	€ 409.913,85	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023 - 2025 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	€ 1.701.729,33	€ 456.586,15	€ 2.158.315,48
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 1.325.262,42		
		€ 4.136.871,62	€ 456.586,15	€ 4.593.457,77
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.542.637,40	€ -	€ 15.542.637,40
2	Trasferimenti correnti	€ 2.497.702,55	€ 871,20	€ 2.498.573,75
3	Entrate extratributarie	€ 3.797.385,81	€ 34.153,00	€ 3.831.538,81
4	Entrate in conto capitale	€ 15.037.853,32	€ 402.861,00	€ 15.440.714,32
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	€ 7.076.134,00	€ -	€ 7.076.134,00
	TOTALE	€ 49.551.713,08	€ 437.885,20	€ 49.989.598,28
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 53.688.584,70	€ 894.471,35	€ 54.583.056,05

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 21.288.338,57	€ 19.164,20	€ 21.307.502,77
2	Spese in Conto Capitale	€ 19.480.739,20	€ 875.307,15	€ 20.356.046,35
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	€ 7.076.134,00	€ -	€ 7.076.134,00
	TOTALE TITOLI	€ 53.688.584,70	€ 894.471,35	€ 54.583.056,05

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	€ 28.236,89	€ -	€ 28.236,89
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 140.664,79	€ -	€ 140.664,79
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.529.861,45	€ -	€ 15.529.861,45
2	Trasferimenti correnti	€ 1.114.866,28	€ -	€ 1.114.866,28
3	Entrate extratributarie	€ 3.721.404,51	€ -	€ 3.721.404,51
4	Entrate in conto capitale	€ 9.295.558,00	€ 409.913,85	€ 9.705.471,85
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	€ 42.042.617,83	€ 409.913,85	€ 42.452.531,68
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 42.183.282,62	€ 409.913,85	€ 42.593.196,47

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 19.612.588,47	€ -	€ 19.612.588,47
2	Spese in Conto Capitale	€ 9.729.722,48	€ 409.913,85	€ 10.139.636,33
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	€ 42.183.282,62	€ 409.913,85	€ 42.593.196,47

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	€ 40.515.576,51
Previsioni di cassa in uscita	€ 47.534.712,48
Fondo Cassa al 31/12/2023	€ 1.480.071,45

CONCLUSIONI

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.14/2023 avente ad oggetto variazione al DUP ed 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 25/05/2022,

- di regolarita' contabile ed attestazione della copertura finanziaria;
- di regolarita' 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 in ordine all'approvazione della proposta di delibera di Consiglio Comunale n.15/2023 di variazione al DUP ed al bilancio di previsione per gli esercizi 2023 – 2025.

Comacchio, 29 maggio 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari

(Presidente)

Dott. Giovanni Albani

(Componente)

Dott. Andrea Berardi

(Componente)