



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 25 del 25 settembre 2023

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

Con messaggio di posta elettronica del 22 settembre 2023 è stata trasmessa la proposta di delibera di Consiglio n.26/2023 di Variazioni 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.

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 Opere Pubbliche e Patrimonio (*Prot. n. 22273 del 11/09/2023*)

per la parte corrente:

- Recepimento di una maggiore spesa per incarichi di progettazione per effettuare approfondimenti strutturali necessari alla pratica di prevenzione incendi della Biblioteca e per adeguamento CT Villa Giordani;
- Adeguamento in entrata e spesa di un importo per incentivi tecnici per il personale;

per la parte investimenti:

- Recepimento di un finanziamento assegnato con Decreto del Ministero dell'Interno in data 19/05/2023 in ambito PNRR, annualità 2023 e 2024 e correlata spesa riferita all'opera 601-PNRR M2C4 INV 2.2. INTERVENTI RIPRISTINO INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE DA FRANE SPONDALI CUP C98H22001130001;

- recepimento di una maggiore spesa per l'opera 602 - INTERVENTO RIQUALIFICAZIONE E MAPPATURA CONFORMITA' URBANISTICA-EDILIZIA AZIENDA AGRICOLA LE.NI finanziata in quota parte con trasferimenti regionali e quota parte con avanzo libero;
- finanziamento con risorse proprie (**avanzo libero e permessi di costruzione**) della spesa per intervento sul verde pubblico area nuovo Parco di via De Chirico in Argenta;
- inserimento di una nuova fonte di finanziamento individuata **nell'avanzo libero** disponibile in sostituzione di una quota di contributi mutui BEI per l'opera 447 – Lavori di riduzione rischio sismico scuola Primaria e Secondaria I grado di Consandolo;
- Recepimento di un contributo da fondo adeguamento prezzi (FOI) in relazione all'opera 448 – Lavori di riduzione rischio sismico scuola Infanzia e Primaria di Argenta;
- Recepimento in entrata e corrispondente spesa per utilizzo quota parte fondo attrezzature di cui all'art. 113 del D.LGS 50/2016;

Settore Staff del Segretario – Servizio Contratti (Prot. n. 22674 del 14/09/2023):

- Recepimento di una maggiore spesa per la stipula di atti notarili per l'acquisto di immobili;

Settore Programmazione e Gestione Finanziaria - Servizio Economato (Prot. nr. 23095 e 23099 del 20/09/2023):

- Recepimento di una maggiore spesa per acquisto nuove sedie da ufficio;
- Recepimento quota parte economia derivante dal rimborso delle utenze dovuti dai minori consumi nel primo semestre 2023.

Settore Programmazione e Gestione Finanziaria - Servizio Partecipate, cdg e Statistica (Prot. n. 19446 del 10/08/2023, Prot. n. 21783 del 05/09/2023 e Prot. n. 23080 del 20/09/2023):

- Recepimento di entrata per utili da società partecipate;
- Adeguamento degli stanziamenti ai trasferimenti previsti dalla convezione per ogni funzione conferita all'Unione dopo salvaguardia di equilibri di bilancio dell'Unione 2023-2025;
- Adeguamento degli stanziamenti relativi ai trasferimenti all'Unione per i Servizi di Supporto e per il SIA;

Settore Programmazione e Gestione Finanziaria - Servizio Finanziario (Prot. n. 22860 del 18/09/2023, Prot. n. 23119 del 20/09/2023):

- Recepimento di una spesa per provvedere al pagamento dell'istanza di rimborso dell'Agenzia delle Entrate Riscossione delle somme imputate e rimborsate su partite annullate ai sensi dell'art.4 c.2 lett.B del 112/2018 finanziato con avanzo accantonato;

Settore Tributi Unione Valli e Delizie (Prot. n. 22014 del 07/09/2023):

- Finanziamento di maggiori spese per il rimborso di imposte e tasse versate in eccesso o erroneamente;

Settore Risorse Umane Unione Valli e Delizie (Prot. n. 22686 del 14/09/2023):

- allineamento all'andamento della gestione degli stanziamenti vari di spesa relativi al personale, compresi gli effetti finanziari conseguenti alla proroga della Convenzione del Servizio di Coordinamento Pedagogico con il Comune di Ostellato, annualità 2023-2024-2025.

Per quanto riguarda il DUP 2023-2025, la variazione lo influenza nella **sezione operativa** nella parte relativa ad Indebitamento e finanziamento degli investimenti, con l'aggiornamento del piano triennale delle opere, l'inserimento di una nuova candidatura per un progetto relativo all'adesione al Programma "Siti naturali UNESCO per il clima 2023" e all'aggiornamento del piano biennale delle forniture e dei servizi;

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 del 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 nr. 9 del 30.03.2023 si è provveduto applicare una quota di avanzo vincolato presunto da permessi di costruzione pari ad € 42.036,09;
- a seguito di approvazione del rendiconto 2022 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;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 01/06/2023 si è provveduto applicare una quota di avanzo vincolato derivanti da leggi e principi contabili pari ad € 176.500,00 e avanzo vincolato altri vincoli pari ad € 280.086,15;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 28/06/2023 è stato applicato avanzo vincolato da permessi di costruzione per € 31.500,00 e avanzo vincolato da altri vincoli per € 51.000,00;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 31/07/2023 sono state applicate:
 - quote di avanzo vincolato da sanzioni per violazione del Codice della Strada art. 142 per il finanziamento delle spese di manutenzione delle strade e della realizzazione dei passaggi pedonali per complessivi € 17.147,62, destinate in conformità alle disposizioni del Codice della Strada, previa verifica col competente ufficio tecnico;

- quote di avanzo accantonato pari a € 6.358,98 per fare fronte a spese legate a fatturazione di utenze relative all'anno 2022;
- quote di avanzo vincolato da trasferimenti per € 19.610,27, in particolare derivante da trasferimenti per usura stradale a fronte di maggiori spese per manutenzione strade;
- quote di avanzo libero pari ad € 2.266.750,65 a fronte di una riduzione dell'applicazione di avanzo vincolato da altri vincoli, in particolare trasferimenti GSE e per fare fronte a maggiori necessità di finanziamento di opere pubbliche e interventi in parte corrente.
- prima della presente variazione le quote di avanzo 2022 applicate al bilancio 2023-2025 ammontavano ad € 4.219.596,81;
- la proposta di deliberazione riguarda l'applicazione del risultato di amministrazione di una quota accantonata pari ad € 5.571,30 e una quota libera pari ad € 59.142,67, per un totale di € 64.713,97, per la variazione del bilancio 2023-2025, e che nel momento dell'approvazione del rendiconto, e 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	€ 11.703.783,72
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 8.210.007,62	€ 7.390.047,99
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti	€ 1.385.820,42	€ 1.264.087,13
Totale parte accantonata (B)	€ 9.595.828,04	€ 8.654.135,12
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 1.431.779,66	€ 892.964,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.625.139,40	€ 572.548,57
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	€ 573.083,52
Totale parte vincolata (C)	€ 4.142.936,93	€ 2.319.462,76
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	€ 644.268,10

ESAME DELLA VARIAZIONE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2023

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 5.463,00	€ 5.463,00
Maggiori entrate	€ 227.496,59	€ 109.299,59
Utilizzo Avanzo	€ 314.430,82	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 536.464,41	€ 103.836,59

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 40.453,26	€ 16.607,88
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 438.510,35	€ 438.510,35
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 398.057,09	€ 421.902,47
SALDO VARIAZIONE	€ -	-€ 74.315,49

Anno 2024

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	
Maggiori entrate	€ 430.606,18	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 430.606,18	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 40.970,00	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 471.576,18	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	€ 430.606,18	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

Anno 2025

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	
Maggiori entrate	€ 22.600,00	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 22.600,00	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 10.470,00	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 33.070,00	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	€ 22.600,00	
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	€ 4.219.596,81	€ 64.713,97	€ 4.284.310,78
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 1.325.262,42		
		€ 6.654.739,10	€ 64.713,97	€ 6.719.453,07
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.604.532,72	€ -	€ 15.604.532,72
1	Trasferimenti correnti	€ 2.792.372,54	€ 18.859,13	€ 2.811.231,67
3	Entrate extratributarie	€ 3.907.127,64	€ 24.600,04	€ 3.931.727,68
4	Entrate in conto capitale	€ 12.409.606,10	€ 289.883,95	€ 12.699.490,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto terroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.181.234,00	€ -	€ 7.181.234,00
	TOTALE	€ 46.894.873,00	€ 333.343,12	€ 47.228.216,12
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 53.549.612,10	€ 398.057,09	€ 53.947.669,19

Spese

TTT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 22.665.292,79	€ 35.172,87	€ 22.700.465,66
2	Spese in Conto Capitale	€ 17.859.712,38	€ 362.884,22	€ 18.222.596,60
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	€ 7.181.234,00	€ -	€ 7.181.234,00
	TOTALE TITOLI	€ 53.549.612,06	€ 398.057,09	€ 53.947.669,15

Anno 2024

Entrate

TTT	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	€ 108.354,75	€ -	€ 108.354,75
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 220.782,65	€ -	€ 220.782,65
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.990.461,45	€ -	€ 15.990.461,45
2	Trasferimenti correnti	€ 1.114.866,28	€ 22.606,18	€ 1.137.472,46
3	Entrate extratributarie	€ 3.766.031,14	€ -	€ 3.766.031,14
4	Entrate in conto capitale	€ 11.978.075,75	€ 408.000,00	€ 12.386.075,75
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	€ 6.970.100,00	€ -	€ 6.970.100,00
	TOTALE	€ 45.235.462,21	€ 430.606,18	€ 45.666.068,39
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 45.456.244,86	€ 430.606,18	€ 45.886.851,04

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 20.117.815,10	€ 22.606,18	€ 20.140.421,28
2	Spese in Conto Capitale	€ 12.492.358,09	€ 408.000,00	€ 12.900.358,09
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	€ 6.970.100,00	€ -	€ 6.970.100,00
	TOTALE TITOLI	€ 45.456.244,86	€ 430.606,18	€ 45.886.851,04

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	€ 22.600,00	€ 1.125.966,82
3	Entrate extratributarie	€ 3.756.087,57	€ -	€ 3.756.087,57
4	Entrate in conto capitale	€ 1.196.665,24	€ -	€ 1.196.665,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 192.587,69	€ -	€ 192.587,69
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.970.100,00	€ -	€ 6.970.100,00
	TOTALE	€ 33.748.668,77	€ 22.600,00	€ 33.771.268,77
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 33.842.816,77	€ 22.600,00	€ 33.865.416,77

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 19.583.351,13	€ 22.600,00	€ 19.605.951,13
2	Spese in Conto Capitale	€ 1.379.252,93	€ -	€ 1.379.252,93
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	€ 6.970.100,00	€ -	€ 6.970.100,00
	TOTALE TITOLI	€ 33.842.816,77	€ 22.600,00	€ 33.865.416,77

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	€ 41.571.218,21
Previsioni di cassa in uscita	€ 47.929.710,59
Fondo Cassa al 31/12/2023	€ 2.140.715,04

CONCLUSIONI

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.26/2023 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 21/09/2023,

- 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 in ordine all'approvazione della proposta di delibera di Consiglio Comunale n.26/2023 di variazione al DUP ed al bilancio di previsione per gli esercizi 2023 – 2025.

Comacchio, 25 settembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari

(Presidente)

Dott. Giovanni Albani

(Componente)

Dott. Andrea Berardi

(Componente)