



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 21 del 25 settembre 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL DUP E AL BILANCIO DI
PREVISIONE ANNI 2024 – 2026

Con messaggio di posta elettronica del 20 settembre 2024 è stata trasmessa la documentazione inerente alla proposta di Deliberazione Comunale n. 21/2024 di Variazioni al D.U.P. e al Bilancio di previsione 2024 – 2026 e relativi allegati, 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.

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

Settore Cultura, Turismo e Servizi alla Persona (*Prot. n. 21149 del 19/08/2024 e n. 24195 del 19/09/2024*):

Recepimento di maggiori spese afferenti al servizio istruzione:

- per l'erogazione ai gestori dei servizi per la prima infanzia del contributo alla gestione per l'attuazione del programma di consolidamento e qualificazione del sistema integrato dei servizi educativi per la prima infanzia, per un trasporto individualizzato a fronte di disabilità grave;
- Per finanziare i progetti delle associazioni a sostegno delle scuole;
- Per la qualificazione dei servizi educativi per la prima infanzia;
- Per la gestione dei servizi educativi;
- Per incremento del contributo per la riserva dei posti presso il Nido Matisse di Longastrino (posti in riserva all'Unione della Bassa Romagna) correlate alle entrate;

Recepimento maggiori spese di varia natura emerse dopo l'assestamento generale, necessarie per garantire l'assolvimento dei compiti istituzionali in materia di cultura, turismo e servizi alla persona:

- per la realizzazione di progetti di inserimento lavorativo a favore di persone svantaggiate, per la concessione dei contributi straordinari a favore dei cittadini indigenti;

Recepimento maggiori spese per garantire la continuità dei servizi di apertura dei musei e di visita alle aree naturalistiche, nei mesi di novembre e dicembre 2024, in affidamento in house a Soelia SpA, per l'attuazione del progetto biennale 2024-2025 ECO-ER, Rete degli Ecomusei dell'Emilia Romagna, correlato alla maggiore entrata di cui alla DGR n 1704 del 29/07/2024, per l'approvazione del protocollo di Intesa Brand Ducato estense per gli anni 2025 e 2026 e per procedere alla ripetizione del contratto di gestione del Teatro dei Fluttuanti;

Recepimento di maggiore entrata derivante da "Programma regionale straordinario famiglie 2023 – 2024" di cui all'allegato 3) della determina dirigenziale Regione Emilia-Romagna n. 6.908/2023 e successiva n. 10.542 del 24/05/2024, già accertata al n. 583/2024;

Recepimento maggiore entrata derivante dalla DGR 1072/2024 "Assegnazione delle risorse per l'abbattimento rette per la frequenza anno educativo 2024-2025";

Recepimento maggiore entrata derivante dall'incremento con decorrenza dall'avvio dell'anno scolastico 2024/2025 delle tariffe per la refezione scolastica;

Allineamento alle dinamiche emerse nel corso della gestione delle entrate e delle spese per le consultazioni elettorali;

Recepimento maggiori spese per la liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche ai sensi dell'art. 45 del D.Lgs n. 36/2023 e ss.mm.ii - Progetto SAI per gli anni 2024- 2025 -2026;

Recepimento maggiore entrata e maggiore spesa derivanti dal trasferimento del contributo CAS alle famiglie alluvionate Maggio 2023 periodo 01 maggio – 31 luglio 2024;

Recepimento maggiore entrata da finanziamento regionale e correlata spesa di cui alla DGR n.772/2024 per l'attuazione del programma denominato "Programma straordinario Recupero e Assegnazione di alloggi ERP anno 2024";

Riduzione stanziamenti di spesa e correlata entrata derivante dalla rieterminazione del finanziamento del progetto SAI, anni 2024-2025,2026.

Settore OO.PP (Prot. n. 23581 del 16/09/2024, Prot. n. 23870 del 17/09/2024 e Prot. n. 24171 del 19.09.2024):

PARTE CORRENTE

Adeguamento delle previsioni di spesa per utenze e pubblica illuminazione sulla base dell'andamento dei consumi/fatturato degli ultimi mesi;

Recepimento in parte corrente incentivi tecnici finanziati nei quadri economici di progetto;

Recepimento maggiore spesa per la videosorveglianza, anni 2025 e 2026.

PARTE INVESTIMENTI

Destinazione di quota parte di avanzo vincolato da leggi Permessi di Costruzione costruzione, non più per l'acquisto di nuovo pallone pressostatico, ma per la fornitura e posa in opera di

una tribuna presso il campo sportivo e per lavori impiantistici di adeguamento antincendio del Palazzetto di Argenta;

Recepimento economie realizzate sui contributi di cui all'art. 1 comma 29 e ss L.160/2019 a finanziamento di spese analoghe a quelle di originaria destinazione;

Integrazione stanziamento sia in entrata che in spesa dell'opera 421 - LAVORI MESSA IN SICUREZZA CHIESA DI SAN GIOVANNI BATTISTA ED EVANGELISTA a seguito del riconoscimento dei maggiori fondi regionali e dell'applicazione di avanzo da trasferimenti;

Settore Programmazione e Gestione Finanziaria (Prot. n. 22652 del 09/09/2024, Prot. n. 23567 del 16/09/2024, Prot. n. 23643 del 17/09/2024 e Prot. n. 24218 del 20/09/2024):

Recepimento maggiori spese per acquisto di prodotti igienico-sanitari e carburanti e per l'affidamento dei servizi di supporto esterno per la redazione della contabilità economico-patrimoniale;

Modifica fonte di finanziamento da permessi di costruzione ad applicazione di avanzo vincolato – vincoli apposti dall'ente per la manutenzione straordinaria della scuola di Santa Maria Codifume;

Applicazione avanzo da permessi di costruzione e recepimento in entrata di permessi di costruzione a competenza per provvedere alla restituzione di oneri di urbanizzazione;

Allineamento delle previsioni di entrata da sanzioni per violazioni al Codice della strada alle dinamiche riscontrate negli ultimi mesi mediante applicazione di avanzo e adeguamento in riduzione del relativo fondo crediti sanzioni di dubbia esigibilità previsto a bilancio;

Settore Pianificazione Territoriale Unione Valli e Delizie (Prot. n. 7473 del 26/03/2024 e Prot. n. 22919 del 10/09/2024):

Recepimento maggiore spesa per la quota del 7% dei proventi di urbanizzazione spettante alle chiese finanziato con avanzo da permessi di costruzione;

Per quanto riguarda l'intervento sul D.U.P., la variazione ha effetti nelle sezioni finanziarie.

Richiamato il proprio verbale n.10 del 24/11/2023 con il quale è stata presentata la Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 e il verbale n.13 del 15/12/2023 con il quale è stata presentata la Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare al Bilancio di Previsione 2024-2026, approvati rispettivamente con delibera di Consiglio Comunale n.66 del 29/11/2023 e n. 71 del 21/12/2023;

Richiamato il proprio verbale n.4 dell'08/04/2024 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 2023, approvato con delibera di Consiglio Comunale n.19 del 29/04/2024, il proprio parere n.14 del 23/07/2024 con il quale è stata presentata la relazione dell'organo di revisione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale 2024/2026, approvata con delibera di Consiglio Comunale n.34 del 29/07/2024;

Considerato che:

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 21/03/2024 si è provveduto applicare una quota di avanzo vincolato presunto derivante da:
 - leggi e principi contabili pari ad € 208.855,17;
 - trasferimenti pari a € 3.056,01;
 - altri vincoli pari ad € 143.958,80,per un totale di € 355.869,98;
- con Determina Dirigenziale n. 138 del 25/03/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto da trasferimenti pari ad € 54.721,16;
- con Determina Dirigenziale n. 154 del 27/03/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto da trasferimenti pari ad € 102.000,00;
- con Determina Dirigenziale n. 155 del 27/03/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato posti dall'ente pari ad € 19.500,00;
- con Determina Dirigenziale n. 158 del 28/03/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto vincoli posti dall'ente pari ad € 348.485,79;
- con Determina Dirigenziale n. 159 del 28/03/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto da trasferimenti pari a € 11.979,12;
- con Determina Dirigenziale n. 160 del 28/03/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto da trasferimenti pari a € 4.459,79;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 23/04/2024 si è provveduto applicare una quota di avanzo vincolato da permessi di costruire pari ad €. 45.000,00;
- con Determina Dirigenziale n. 224 del 02/05/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato per vincoli posti dall'Ente pari a € 40.000,00;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 30/05/2024 si è provveduto applicare una quota di avanzo vincolato e accantonato per un totale di €. 24.736,57;
- con l'Assestamento generale del bilancio in programma per il Consiglio Comunale del 29/07/2024 se approvato verrà applicata una quota di avanzo per un totale di €. 2.459.926,18;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 29/07/2024 si è provveduto applicare una quota di avanzo accantonata per un totale di €. 67.000,00;
- prima della presente variazione le quote di avanzo 2023 applicate al bilancio 2024 - 2026 ammontavano ad €. 3.533.678,59;
- la proposta di deliberazione riguarda l'applicazione di quote vincolate pari ad €. 364.131,37, per la variazione del bilancio 2024 – 2026, 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 2023		Dopo approvazione della proposta di delibera
Risultato di amministrazione al 31/12/2023 (A)	€ 14.606.978,12	€ 11.073.299,53
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 7.595.876,72	€ 6.346.544,73
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -
Fondo contezioso	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Altri accantonamenti	€ 1.851.696,49	€ 1.655.952,55
Totale parte accantonata (B)	€ 9.557.573,21	€ 8.112.497,28
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 1.231.114,97	€ 1.055.471,56
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.122.632,34	€ 880.867,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 109.963,40	€ 109.963,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 661.833,95	€ 215.378,74
Altri vincoli	€ 514.942,48	€ 369.183,68
Totale parte vincolata (C)	€ 3.640.487,14	€ 2.630.864,79
Parte destinata agli investimenti	€ 150.334,18	€ 44.353,89
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 150.334,18	€ 44.353,89
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.258.583,59	€ 285.583,57

ESAME DELLE VARIAZIONI

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2024

ENTRATE	Competenza	Cassa
Minori entrate	€ 392.666,93	€ 82.136,35
Maggiori entrate	€ 565.980,15	€ 548.980,15
Utilizzo Avanzo	€ 364.131,37	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 537.444,59	€ 466.843,80

SPESE	Competenza	Cassa
Minori spese	€ 399.177,84	€ 231.647,26
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 936.622,43	€ 820.091,85
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 537.444,59	€ 588.444,59
SALDO VARIAZIONE	€ -	-€ 121.600,79

Anno 2025

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 36.537,14	
Maggiori entrate	€ 35.000,00	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	-€ 1.537,14	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 66.858,44	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 65.321,30	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	-€ 1.537,14	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

Anno 2026

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 36.537,14	
Maggiori entrate	€ -	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	-€ 36.537,14	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 65.908,46	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 29.371,32	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	-€ 36.537,14	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

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

Anno 2024

Entrate

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 157.057,83	€ -	€ 157.057,83
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.205.031,44	€ -	€ 4.205.031,44
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.533.678,59	€ 364.131,37	€ 3.897.809,96
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 7.895.767,86	€ 364.131,37	€ 8.259.899,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.202.188,72	€ -	€ 16.202.188,72
2	Trasferimenti correnti	€ 2.576.339,68	€ 41,08	€ 2.576.380,76
3	Entrate extratributarie	€ 3.314.616,93	-€ 107.060,13	€ 3.207.556,80
4	Entrate in conto capitale	€ 18.677.968,35	€ 280.332,27	€ 18.958.300,62
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	€ 15.777.081,58	€ -	€ 15.777.081,58
	TOTALE	€ 61.548.195,26	€ 173.313,22	€ 61.721.508,48
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 69.443.963,12	€ 537.444,59	€ 69.981.407,71

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 23.032.406,92	€ 18.980,95	€ 23.051.387,87
2	Spese in Conto Capitale	€ 24.758.502,95	€ 518.463,64	€ 25.276.966,59
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	€ 15.777.081,58	€ -	€ 15.777.081,58
	TOTALE TITOLI	€ 69.443.963,12	€ 537.444,59	€ 69.981.407,71

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	€ 240.328,29	€ -	€ 240.328,29
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 334.476,29	€ -	€ 334.476,29
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.840.134,00	€ -	€ 15.840.134,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.158.510,14	-€ 1.537,14	€ 2.156.973,00
3	Entrate extratributarie	€ 3.756.934,92	€ -	€ 3.756.934,92
4	Entrate in conto capitale	€ 4.198.146,76	€ -	€ 4.198.146,76
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 1.491.612,76	€ -	€ 1.491.612,76
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	€ 39.415.438,58	-€ 1.537,14	€ 39.413.901,44
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 39.749.914,87	-€ 1.537,14	€ 39.748.377,73

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 21.094.614,35	-€ 5.370,52	€ 21.089.243,83
2	Spese in Conto Capitale	€ 5.775.087,80	€ 3.833,38	€ 5.778.921,18
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	€ 39.749.914,86	-€ 1.537,14	€ 39.748.377,72

Anno 2026
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	€ 16.045.134,00	€ -	€ 16.045.134,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.146.010,14	-€ 36.537,14	€ 2.109.473,00
3	Entrate extratributarie	€ 3.773.330,05	€ -	€ 3.773.330,05
4	Entrate in conto capitale	€ 451.990,07	€ -	€ 451.990,07
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 474.145,70	€ -	€ 474.145,70
7	Anticipazioni da istitut 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	€ 34.860.709,96	-€ 36.537,14	€ 34.824.172,82
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 34.954.857,96	-€ 36.537,14	€ 34.918.320,82

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 21.352.892,25	-€ 40.370,52	€ 21.312.521,73
2	Spese in Conto Capitale	€ 771.135,77	€ 3.833,38	€ 774.969,15
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 860.729,94	€ -	€ 860.729,94
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	€ 34.954.857,96	-€ 36.537,14	€ 34.918.320,82

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

Saldo cassa al 01/01/2024	€ 6.341.091,59
Previsioni di cassa in entrata	€ 54.175.194,30
Previsioni di cassa in uscita	€ 59.682.365,35
Fondo Cassa al 31/12/2024	€ 833.920,54

CONCLUSIONI

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.21/2024 avente ad oggetto variazione al D.U.P. e al bilancio di previsione per gli esercizi 2024 – 2026, 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 19/07/2024,

- 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. 13 del 2024, avente come oggetto Variazioni al D.U.P. e al Bilancio di previsione 2024 – 2026, subordinatamente all'approvazione della delibera di Giunta con la quale si dispone, a partire dal 1° ottobre 2024, l'aumento della quota della refezione scolastica nella misura pari al 20%.

Comacchio, 25 settembre 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari

(Presidente)

Dott. Giovanni Albani

(Componente)

Dott. Andrea Berardi

(Componente)