



COMUNE DI ARGENTA
Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 13 del 16 luglio 2024

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

Con messaggio di posta elettronica del 15 luglio 2024 è stata trasmessa la proposta di delibera di Consiglio n.11/2024 di Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 con 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.

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, conservate agli atti del servizio finanziario che si possono così riassumere:

Settore Cultura, Turismo e Servizi alla Persona (Prot. 13439 del 23/05/2024):

Finanziamento di maggiori spese per le manifestazioni estive e contestuale recepimento di maggiori entrate correnti di varia natura;

Settore Risorse Umane Unione Valli e Delizie (Prot. 7838 del 02.04.2024):

Recepimento in bilancio di somma corrispondente al trattamento di fine mandato del Sindaco, finanziato con avanzo appositamente accantonato e contestuale finanziamento della relativa IRAP;

Settore Staff del Segretario Generale (Prot. 13928 del 29.05.2024):

Finanziamento maggiori spese per imposta di registro sui contratti in corso di predisposizione;

Settore OO.PP (Prot. 13720 del 23.05.2024):

Recepimento maggiore spesa per effettuare interventi di manutenzione del verde finanziato con avanzo vincolato – vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Finanziamento maggiori spese per la variante dei lavori di riqualificazione della Delizia di Benvignante mediante contributo Gse Scuola di Consandolo;

Recepimento spese finanziate con contributo assegnato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con Ordinanza n. 24/2024 afferente il Piano degli interventi di messa in sicurezza e ripristino delle strutture scolastiche e sportive;

Considerato che:

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 21/03/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto derivante da:
 - o leggi e principi contabili pari ad € 209.575,17;
 - o trasferimenti pari a € 2.336,01;
 - o 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 Consigliare n. 17 del 23/04/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato presunto da leggi e principi contabili pari ad € 45.000,00
- con Determina Dirigenziale n. 224 del 02/05/2024 si è provveduto ad applicare una quota di avanzo vincolato - vincoli formalmente attribuiti dall'ente pari ad € 40.000,00;
- prima della presente variazione le quote di avanzo 2023 applicate al bilancio 2024 -2026 ammontavano ad € 982.015,84;
- la proposta di deliberazione riguarda l'applicazione del risultato di amministrazione di una quota accantonata (Fondo TFM del Sindaco) pari ad €. 16.965,17 e di una quota di avanzo vincolato (vincoli formalmente apposti dall'ente) pari ad € 7.771,40.

Dopo la presente variazione **l'avanzo 2023 complessivamente applicato è pari ad € 1.006.752,41** così ripartito nelle sue componenti e per destinazione:

Situazione Avanzo

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	€ 13.600.225,71
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 7.595.876,72	€ 7.595.876,72
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate	€ 600.000,00	€ 600.000,00
Fondo contezioso	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Altri accantonamenti	€ 1.251.696,49	€ 1.234.731,32
Totale parte accantonata (B)	€ 9.557.573,21	€ 9.540.608,04
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 1.231.114,97	€ 976.539,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.122.632,34	€ 947.136,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 109.963,40	€ 109.963,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 661.833,95	€ 246.076,76
Altri vincoli	€ 514.942,48	€ 370.983,68
Totale parte vincolata (C)	€ 3.640.487,14	€ 2.650.699,90
Parte destinata agli investimenti	€ 150.334,18	€ 150.334,18
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 150.334,18	€ 150.334,18
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.258.583,59	€ 1.258.583,59

ESAME DELLE VARIAZIONI

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2024

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	€ -
Maggiori entrate	€ 168.043,60	€ 168.043,60
Utilizzo Avanzo	€ 24.736,57	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 192.780,17	€ 168.043,60

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 9.939,05	€ 7.388,72
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 202.719,22	€ 202.719,22
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 192.780,17	€ 195.330,50
SALDO VARIAZIONE	€ -	-€ 27.286,90

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

Situazione di Cassa

Saldo cassa al 01/01/2024	€ 6.341.091,59
Previsioni di cassa in entrata	€ 48.992.503,04
Previsioni di cassa in uscita	€ 53.399.487,38
Fondo Cassa al 31/12/2024	€ 1.934.107,25

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

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	€ 982.015,84	€ 24.736,57	€ 1.006.752,41
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 5.344.105,11	€ 24.736,57	€ 5.368.841,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.202.188,72	€ -	€ 16.202.188,72
2	Trasferimenti correnti	€ 2.456.787,52	€ 5.330,60	€ 2.462.118,12
3	Entrate extratributarie	€ 3.882.167,83	€ 1.713,00	€ 3.883.880,83
4	Entrate in conto capitale	€ 18.273.914,79	€ 161.000,00	€ 18.434.914,79
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 333.756,82	€ -	€ 333.756,82
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 11.777.081,58	€ -	€ 11.777.081,58
	TOTALE	€ 57.925.897,26	€ 168.043,60	€ 58.093.940,86
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 63.270.002,37	€ 192.780,17	€ 63.462.782,54

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 22.083.601,10	€ 31.780,17	€ 22.115.381,27
2	Spese in Conto Capitale	€ 23.533.348,02	€ 161.000,00	€ 23.694.348,02
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	€ 11.777.081,58	€ -	€ 11.777.081,58
	TOTALE TITOLI	€ 63.270.002,37	€ 192.780,17	€ 63.462.782,54

Le annualità 2025 e 2026 non subiscono variazione nei titoli di bilancio.

CONCLUSIONI

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;

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.11/2024 avente ad oggetto variazione 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 25/05/2022,

- 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 in ordine all'approvazione della proposta di delibera di Consiglio Comunale n.11/2024 di variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2024 – 2026.

Comacchio, 16 luglio 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari (Presidente)

Dott. Giovanni Albani (Componente)

Dott. Andrea Berardi (Componente)