



COMUNE DI ARGENTA
Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 17 del 17 settembre 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)
E AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNI 2024 – 2026,
AUTORIZZAZIONE ALL'ASSUNZIONE DI PRESTITO FLESSIBILE
CON CASSA DD.PP.

Con messaggio di posta elettronica del 06 settembre 2024, successivamente integrato in data 17 settembre 2024, è stata trasmessa la documentazione inerente alla proposta di Deliberazione Comunale n. 16/2024, avente ad oggetto “*Variazioni al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e al Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati – Autorizzazione all’assunzione di prestito flessibile con Cassa DD.PP. – Approvazione*”, 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 Opere Pubbliche e Patrimonio (*Prot. n. 21047 del 21/08/2024*):

Allineamento delle previsioni di bilancio alla rinuncia al contributo PNRR di cui il Comune era stato assegnatario per i lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo;

Settore Programmazione e gestione finanziaria (*Prot. n. 21553 del 22/08/2024 e Prot. n. 21602 del 23/08/2024*):

Recepimento a bilancio di un mutuo flessibile per la realizzazione della nuova mensa scolastica della Scuola Primaria di Argenta di Argenta Capoluogo Via XVIII aprile 2/A, in attesa degli esiti della candidatura inoltrata in data 04.09.2024 all’avviso pubblico MIM 29 luglio 2024 di cui alla Missione 4 – C1 – I1.2 PNRR;

Recepimento maggiori entrate da attività di verifica e controllo tributario e correlato aggiornamento del FCDE stanziato a bilancio nelle annualità 2025 e 2026;

Finanziamento interessi di preammortamento;

Per quanto riguarda il D.U.P., la variazione ha effetti sul Programma triennale delle OO.PP., come specificato nell'allegato C) alla proposta di variazione, al fine di allineare il documento allo stato di attuazione degli investimenti ed alle mutate previsioni finanziarie, oltre alla variazione delle sezioni finanziarie al fine di recepire le previsioni finanziarie oggetto della presente variazione di bilancio;

ESAME DELLE VARIAZIONI

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2024

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 900.000,00	€ -
Maggiori entrate	€ -	€ -
Utilizzo Avanzo	€ -	€ -
TOTALE ENTRATE	-€ 900.000,00	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 900.000,00	€ 450.000,00
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ -	€ -
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	-€ 900.000,00	-€ 450.000,00
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ 450.000,00

Anno 2025

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 387.567,51	
Maggiori entrate	€ 1.441.854,30	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 1.054.286,79	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 387.567,51	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 1.441.854,30	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	€ 1.054.286,79	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

Anno 2026

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	
Maggiori entrate	€ 894.145,70	
Utilizzo Avanzo	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 894.145,70	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ -	
FPV spesa (var. -)	€ -	
Maggiori spese	€ 894.145,70	
FPV spesa (var. +)	€ -	
TOTALE SPESE	€ 894.145,70	
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

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	€ 53.708.350,50
Previsioni di cassa in uscita	€ 59.093.920,76
Fondo Cassa al 31/12/2024	€ 955.521,33

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	€ -	€ 3.533.678,59
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 7.895.767,86	€ -	€ 7.895.767,86
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 16.202.188,72	€ -	€ 16.202.188,72
2	Trasferimenti correnti	€ 2.576.339,68	€ -	€ 2.576.339,68
3	Entrate extratributarie	€ 3.314.616,93	€ -	€ 3.314.616,93
4	Entrate in conto capitale	€ 19.577.968,35	-€ 900.000,00	€ 18.677.968,35
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	€ 62.448.195,26	-€ 900.000,00	€ 61.548.195,26
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 70.343.963,12	-€ 900.000,00	€ 69.443.963,12

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 23.032.406,92	€ -	€ 23.032.406,92
2	Spese in Conto Capitale	€ 25.658.502,95	-€ 900.000,00	€ 24.758.502,95
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	€ 70.343.963,12	-€ 900.000,00	€ 69.443.963,12

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	€ 15.615.134,00	€ 225.000,00	€ 15.840.134,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.158.510,14		€ 2.158.510,14
3	Entrate extratributarie	€ 3.756.934,92		€ 3.756.934,92
4	Entrate in conto capitale	€ 4.585.714,26	-€ 387.567,51	€ 4.198.146,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -
6	Accensione Prestiti	€ 274.758,46	€ 1.216.854,30	€ 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	€ 38.361.151,78	€ 1.054.286,79	€ 39.415.438,57
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 38.695.628,07	€ 1.054.286,79	€ 39.749.914,86

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 20.869.614,35	€ 225.000,00	€ 21.094.614,35
2	Spese in Conto Capitale	€ 4.945.801,01	€ 829.286,79	€ 5.775.087,80
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	€ 38.695.628,07	€ 1.054.286,79	€ 39.749.914,86

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	€ 15.625.134,00	€ 420.000,00	€ 16.045.134,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.146.010,14		€ 2.146.010,14
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 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	€ 33.966.564,26	€ 894.145,70	€ 34.860.709,96
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 34.060.712,26	€ 894.145,70	€ 34.954.857,96

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 20.932.892,25	€ 420.000,00	€ 21.352.892,25
2	Spese in Conto Capitale	€ 296.990,07	€ 474.145,70	€ 771.135,77
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	€ 34.060.712,26	€ 894.145,70	€ 34.954.857,96

Il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia, anche in riferimento al limite d'indebitamento e precisamente per l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo esercizio precedente inferiore al 10%, art. 204 del D.Lgs 267/2000, la sostenibilità finanziaria della spesa allo stato attuale e il rispetto dell'indicatore di "sostenibilità dei debiti finanziari", rilevato a rendiconto 2023, ai sensi della Delibera della Corte dei Conti Emilia-Romagna n. 116/2014/PRS, come da quadro dimostrativo conservato agli atti;

Preso atto che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 66 del 29.11.2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 71 del 21.12.2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2024 - 2026 ed i relativi documenti allegati;

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;

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.16/2024 avente ad oggetto "*Variazioni al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e al Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati – Autorizzazione all'assunzione di prestito flessibile con Cassa DD.PP. – Approvazione*", 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. 16 del 2024, avente come oggetto "*Variazioni al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e al Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati – Autorizzazione all'assunzione di prestito flessibile con Cassa DD.PP. – Approvazione*", raccomandato un attento monitoraggio dell'andamento del saldo di cassa.

Comacchio, 17 settembre 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari

(Presidente)

Dott. Giovanni Albani

(Componente)

Dott. Andrea Berardi

(Componente)