



COMUNE DI ARGENTA
Provincia di Ferrara

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE
AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNI 2021 - 2023 ED AL D.U.P.

Con messaggio di posta elettronica del 22 settembre 2021 è stata trasmessa la proposta di delibera di Consiglio n.32/2021 di Variazioni al D.U.P. e al Bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati, che ha incidenza sull'annualità 2021, 2022 e 2023, 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:

- recepimento a bilancio 2021 trasferimenti MIBACT riconosciuti al Comune per l'acquisto libri biblioteca comunale;
- finanziamento maggiori spese per centro culturale e materiale per laboratori;
- recepimento maggiori entrate da contributi regionali per servizi educativi;
- recepimento contributo Regionale progetto "una storia di uomini e di acque";
- allineamento previsioni di spesa del personale 2021 al posticipo di alcune assunzioni;
- applicazione avanzo accantonato finalizzato all'applicazione del CCNL Dirigenti e Segretario, quote arretrate;
- recepimento minori spese per trasferimenti all'Unione dei comuni Valli e Delizie per il personale conferito;
- applicazione avanzo vincolato da Fondo Funzioni Fondamentali per finanziare maggiori spese correlate all'emergenza sanitaria in relazione alle mense scolastiche ed ai progetti di qualificazione del sistema scolastico;

- allineamento spese correnti di varia natura alle necessità evidenziate dai servizi (rimborsi di imposte e tasse, spese postali, aggiornamento ISTAT contratti vigenti...);
- allineamento stanziamenti di bilancio ai cronoprogrammi aggiornati delle seguenti opere:
421 - LAVORI MESSA IN SICUREZZA CHIESA DI SAN GIOVANNI BATTISTA ED EVANGELISTA
514 - INTERVENTI DI SISTEMAZIONE ESTERNE E PARCHEGGIO DELIZIA DI BENVIGNANTE
- recepimento contributo Regionale per interventi di forestazione urbana finalizzato alla Delizia di Benvignante;
- recepimento entrate dalla Regione Emilia-Romagna destinati ad interventi sul patrimonio ERP;
- recepimento nell'annualità 2022 contributi per efficientamento energetico edifici pubblici;

La variazione ha influenza anche sul DUP nella parte finanziaria.

Richiamato il proprio verbale del 09/04/2021 con il quale è stata presentata la Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare al DUP 2021-2023 e al Bilancio di Previsione 2021-2023, approvati con delibera di Consiglio Comunale nr.13 e 14 del 14/04/2021;

Richiamato il proprio verbale del 09/06/2021 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 2020, approvato con delibera di Consiglio Comunale n.29 del 17/06/2021;

Considerato che la proposta di deliberazione riguarda l'applicazione del risultato di amministrazione di una quota accantonata pari ad €. 8.820,00 e di una quota vincolata pari ad €. 70.000,00, per la variazione del bilancio 2021-2023, 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 2020		Dopo approvazione della proposta di delibera
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 8.893.185,20	€ 8.893.185,20
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti	€ 1.070.808,67	€ 1.029.005,78
Totale parte accantonata (B)	€ 9.963.993,87	€ 9.922.190,98
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 2.990.028,47	€ 876.995,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 784.256,50	€ 538.679,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 103.530,67	€ 103.530,67
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 1.385.560,39	€ 58.705,22
Altri vincoli	€ 9.712,41	€ 4.658,39
Totale parte vincolata (C)	€ 5.273.088,44	€ 1.582.568,71
Parte destinata agli investimenti	€ 233.784,35	€ 72.784,35
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 233.784,35	€ 72.784,35
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 354.166,45	€ 354.166,45

L'Ente propone di approvare una variazione al bilancio di previsione che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accantonato e vincolato, sulla base di dati come sopra evidenziati, secondo le modalità previste dal Principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 al punto 9.2.

ESAME DELLA VARIAZIONE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

Anno 2021

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ 270.413,25	€ 3.000,00
Maggiori entrate	€ 213.837,59	€ 149.161,72
Utilizzo Avanzo	€ 78.820,00	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 22.244,34	€ 146.161,72

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 302.772,29	€ 35.359,04
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 325.016,63	€ 325.016,63
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 22.244,34	€ 289.657,59
SALDO VARIAZIONE	€ -	-€ 143.495,87

Anno 2022

ENTRATE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori entrate	€ -	€ -
Maggiori entrate	€ 388.740,93	€ -
Utilizzo Avanzo	€ -	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 388.740,93	€ -

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 12.870,19	€ -
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 401.611,12	€ -
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ 388.740,93	€ -
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

Anno 2023

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

SPESE	<i>Competenza</i>	<i>Cassa</i>
Minori spese	€ 280,00	€ -
FPV spesa (var. -)	€ -	€ -
Maggiori spese	€ 280,00	€ -
FPV spesa (var. +)	€ -	€ -
TOTALE SPESE	€ -	€ -
SALDO VARIAZIONE	€ -	€ -

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021 - 2023 presenta le seguenti risultanze:

Anno 2021

Entrate

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 131.833,38	€ -	€ 131.833,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 883.137,50	€ -	€ 883.137,50
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 3.814.502,62	€ 78.820,00	€ 3.893.322,62
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 2.341.918,09		
		€ 4.829.473,50	€ 78.820,00	€ 4.908.293,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.736.207,00	€ -	€ 14.736.207,00
2	Trasferimenti correnti	€ 2.204.119,05	€ 14.619,78	€ 2.218.738,83
3	Entrate extratributarie	€ 3.425.534,67	€ 1.579,96	€ 3.427.114,63
4	Entrate in conto capitale	€ 4.752.807,60	-€ 72.775,40	€ 4.680.032,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
6	Accensione Prestiti	€ 1.020.000,00	€ -	€ 1.020.000,00
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.750.000,00	€ -	€ 6.750.000,00
	TOTALE	€ 39.138.668,32	-€ 56.575,66	€ 39.082.092,66
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 43.968.141,82	€ 22.244,34	€ 43.990.386,16

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 21.577.792,72	€ 95.019,74	€ 21.672.812,46
2	Spese in Conto Capitale	€ 8.625.885,68	-€ 72.775,40	€ 8.553.110,28
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.250.000,00	€ -	€ 1.250.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 764.463,42	€ -	€ 764.463,42
5	Chiusura anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.750.000,00	€ -	€ 6.750.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 43.968.141,82	€ 22.244,34	€ 43.990.386,16

Anno 2022

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	€ 758.857,55	€ -	€ 758.857,55
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ -	€ -
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		
		€ 853.005,55	€ -	€ 853.005,55
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.158.291,00	€ -	€ 15.158.291,00
2	Trasferimenti correnti	€ 1.559.153,94	€ -	€ 1.559.153,94
3	Entrate extratributarie	€ 3.385.444,99	€ -	€ 3.385.444,99
4	Entrate in conto capitale	€ 2.415.520,43	€ 388.740,93	€ 2.804.261,36
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 356.407,58	€ -	€ 356.407,58
7	Anticipazioni da istituti teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	TOTALE	€ 34.239.817,94	€ 388.740,93	€ 34.628.558,87
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 35.092.823,49	€ 388.740,93	€ 35.481.564,42

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 19.334.836,37	€ -	€ 19.334.836,37
2	Spese in Conto Capitale	€ 3.523.841,23	€ 388.740,93	€ 3.912.582,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 869.145,89	€ -	€ 869.145,89
5	Chiusura anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 35.092.823,49	€ 388.740,93	€ 35.481.564,42

Anno 2023

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	€ 15.250.514,02	€ -	€ 15.250.514,02
2	Trasferimenti correnti	€ 1.614.153,94	€ -	€ 1.614.153,94
3	Entrate extratributarie	€ 3.370.718,64	€ -	€ 3.370.718,64
4	Entrate in conto capitale	€ 669.425,71	€ -	€ 669.425,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione Prestiti	€ 423.592,42	€ -	€ 423.592,42
7	Anticipazioni da istituto teroriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ -	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	TOTALE	€ 32.693.404,73	€ -	€ 32.693.404,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 32.787.552,73	€ -	€ 32.787.552,73

Spese

TIT	DENOMINAZIONE	DATI DA VARIAZIONE PRECEDENTE	VAR. Proposta	PREVISIONI DOPO VARIAZIONE
1	Spese Correnti	€ 19.496.161,71	€ -	€ 19.496.161,71
2	Spese in Conto Capitale	€ 1.083.018,13	€ -	€ 1.083.018,13
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	€ 6.365.000,00	€ -	€ 6.365.000,00
	TOTALE TITOLI	€ 32.787.552,73	€ -	€ 32.787.552,73

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

Saldo cassa al 01/01/2021	€ 7.316.452,16
Previsioni di cassa in entrata	€ 39.309.414,46
Previsioni di cassa in uscita	€ 45.427.887,57
Fondo Cassa al 31/12/2021	€ 1.197.979,05

CONCLUSIONI

Vista la proposta di deliberazione Comunale n.32/2021 avente ad oggetto variazione al D.U.P. e al bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, 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;

Tenuto conto che le variazioni coinvolgono anche le spese di personale relativamente al recepimento di economie di spesa per assunzioni protratte nel tempo ed all'applicazione di avanzo accantonato per arretrati contrattuali;

Visti i pareri favorevoli 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 21/09/2021,

- 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.32/2021 di variazione al D.U.P. e al bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2023.

Comacchio, 22 settembre 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Mari

(Presidente)

Dott. Roberto Bianchi

(Componente)

Prof. Eugenio Caperchione

(Componente)