PROVINCIA DI PIACENZA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 603

Parere su variazione di bilancio

Ricevuto per via telematica il provvedimento del Presidente n 30 del 04.04.2019 ad oggetto "Bilancio di previsione 2019. Variazione";

Richiamata la delibera del Consiglio provinciale del 19/12/2018 n. 37 di approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 e del DUP e successivi atti di variazione: Provv.Pres. n. 27 del 11.01.2019 - D.C.P. 06.02.2019 N. 7 - Provv.Pres. n. 23 del 13.03.2019;

Visto l'articolo 175 del d.lgs. 267/2000;
Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;
Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;
Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Si esaminano le variazioni alle poste di bilancio come di seguito:

Entrata

- La legge 30 dicembre 2018, n. 145 - legge di bilancio 2019 all'art. 1, comma 889, ha previsto l'attribuzione di un contributo di 250 milioni di euro annui alle province delle regioni a statuto ordinario, per gli anni dal 2019 al 2033, per il finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade e di scuole. Con successivo Decreto interministeriale del 4 marzo è stata stabilita la ripartizione delle quote e, per la Provincia di Piacenza, l'attribuzione annuale, peraltro già erogata per l'esercizio in corso, è stata determinata in euro 5.071.893,90. I trasferimenti correnti registrano, pertanto, una variazione positiva, per tutto il triennio oggetto di programmazione, pari alla quota assegnata.

- Nell' esercizio 2019 vengono, inoltre, adeguate le previsioni relative alle entrate in c/capitale, in relazione a:

    - Assegnazione contributi, da parte della Regione Emilia Romagna (DGR 408/2019), per l'adeguamento degli edifici scolastici alla normativa antincendio (+70.000)
    - Riconoscimento, da parte della Regione- Agenzia di protezione civile, di ulteriori somme per far fronte agli stati di emergenza emersi a seguito delle diverse avversità atmosferiche verificatesi nel dicembre 2017 e nell'anno 2018 (OCDPC 503/2018, 533/2018, 558/2018) per complessivi 1.100.000;
    - Integrazione, da parte della Regione Emilia Romagna, delle risorse per interventi di manutenzione straordinaria sulla rete viaria di interesse regionale (LR 3/99 – annualità 2019) per 603.856,87:
    - Rimodulazione delle previsioni relative alla realizzazione delle entrate derivanti dalle alienazioni del patrimonio per – 510.000

In sintesi, il quadro delle variazioni di entrata per il triennio risulta il seguente:

2019				
	Classificazione di bilancio	***Stanziamento prima***	***Variazioni***	***Stanziamento finale***
	Avanzo di amministrazione	400.000,00	-	400.000,00
	Fondo pluriennale vincolato corrente	520.608,50	-	520.608,50
	Fondo pluriennale vincolato capitale	14.258.736,98		14.258.736,98
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	-	23.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	1.717.373,70	5.071.893,90	6.789.267,60
3	Entrate extratributarie	2.189.300,00	-	2.189.300,00
4	Entrate in conto capitale	11.289.660,17	1.263.856,87	12.553.517,04
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione Prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**59.651.679,35**	**6.335.750,77**	**65.987.430,12**

2020				
	Classificazione di bilancio	***Stanziamento prima***	***Variazioni***	***Stanziamento finale***
	Avanzo di amministrazione	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato corrente	224.500,00	-	224.500,00
	Fondo pluriennale vincolato capitale	10.643.922,95	-	10.643.922,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	-	23.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	1.614.000,00	5.071.893,90	6.685.893,90
3	Entrate extratributarie	2.207.100,00	-	2.207.100,00
4	Entrate in conto capitale	8.642.999,33	-	8.642.999,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione Prestiti		-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**52.608.522,28**	**5.071.893,90**	**57.680.416,18**

2021				
	Classificazione di bilancio	***Stanziamento prima***	***Variazioni***	***Stanziamento finale***
	Avanzo di amministrazione	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato corrente	224.500,00	-	224.500,00
	Fondo pluriennale vincolato capitale	13.158.176,95	-	13.158.176,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	-	23.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	1.614.000,00	5.071.893,90	6.685.893,90
3	Entrate extratributarie	2.207.100,00	-	2.207.100,00
4	Entrate in conto capitale	7.078.745,33	-	7.078.745,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione Prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**53.558.522,28**	**5.071.893,90**	**58.630.416,18**

Spesa

Esercizio 2019

- Le variazioni più significative delle spese correnti riguardano:

  - Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione, per servizi ausiliari e per formazione tecnica del personale dipendente finalizzati alla realizzazione dei piani di sicurezza (80.000)
  - Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio, per acquisto di beni e servizi e manutenzioni per l'edilizia scolastica (290.000)
  - Missione 10 – Viabilità, per servizi e manutenzioni rete viaria (2.700.000)
  - Missione 20 –integrazione delle risorse accantonate per la realizzazione del Piano occupazionale (258.000);
  - Le altre variazioni delle spese correnti riguardano la diminuzione dell'accantonamento per rischi a finanziamento di servizi per il programma 3 "Gestione economica e finanziaria" della Missione 1;

- Le variazioni delle spese in conto capitale riguardano:

  - Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza – incremento, tramite storno di capitoli fra parte corrente e c/capitale, degli stanziamenti finanziati dalle sanzioni Cds vincolate, finalizzati all'acquisto di un mezzo per la Polizia provinciale (1.720);
  - Missione 4 – finanziamento dell'intervento di adeguamento degli edifici scolastici alla normativa antincendio mediante utilizzo delle risorse regionali vincolate di cui si è già dato conto e mediante cofinanziamento provinciale, per 50.000 euro, mediante entrate correnti.

    Si modifica, inoltre, la modalità di finanziamento di interventi già previsti nel Programma Triennale Lavori Pubblici 2019-2021, rimodulando le previsioni relative alle risorse derivanti da alienazioni (510.000 euro) e prevedendo l'impiego delle nuove disponibilità di parte corrente. Vengono, inoltre, previsti ulteriori interventi di manutenzioni straordinaria agli edifici scolastici per 520.000 euro;
  - Missione 10 – Viabilità vengono adeguati gli stanziamenti per la realizzazione degli interventi finanziati con le risorse a destinazione vincolata provenienti dall'Agenzia di protezione civile (1.100.000) e dalla Regione ER per la rete viaria di interesse regionale (603.857). Si prevedono, inoltre, nuovi interventi di manutenzione straordinaria sulla rete viaria per 663.894, finanziati con risorse di parte corrente.

In ottemperanza al Decreto ministeriale 14/2018 "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di

forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali" gli interventi di manutenzione straordinaria di importo pari o superiore ai 100.000 euro vengono inseriti in aggiornamento nel Programma Triennale Lavori Pubblici 2019-2021, ad eccezione di quelli resisi necessari a seguito di eventi calamitosi.

In sintesi il quadro delle variazioni 2019 è il seguente:

2019				
	Classificazione di bilancio	***Stanziamento prima***	***Variazioni***	***Stanziamento finale***
1	Spese correnti	27.840.082,20	3.326.280,00	31.166.362,20
	di cui FPV	*224.500,00*	-	224.500,00
2	Spese in conto capitale	26.035.597,15	3.009.470,77	29.045.067,92
	di cui FPV	*10.643.922,95*	-	*10.643.922,95*
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso Prestiti	-	-	-
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	**59.651.679,35**	**6.335.750,77**	**65.987.430,12**

Per gli esercizi successivi le variazioni riguardano l'impiego delle risorse assegnate per la realizzazione dei piani di sicurezza per la manutenzione, sia ordinaria che straordinaria, di strade e scuole, come di seguito:

2020				
	Classificazione di bilancio	***Stanziamento prima***	***Variazioni***	***Stanziamento finale***
1	Spese correnti	27.490.600,00	3.140.000,00	30.630.600,00
	di cui FPV	*224.500,00*	-	224.500,00
2	Spese in conto capitale	19.341.922,28	1.931.893,90	21.273.816,18
	di cui FPV	*13.158.176,95*	-	13.158.176,95
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso Prestiti	-	-	-
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	**52.608.522,28**	**5.071.893,90**	**57.680.416,18**
2021				
	Classificazione di bilancio	***Stanziamento prima***	***Variazioni***	***Stanziamento finale***
1	Spese correnti	27.490.600,00	2.578.000,00	30.068.600,00
	di cui FPV	*224.500,00*	-	224.500,00
2	Spese in conto capitale	20.291.922,28	2.493.893,90	22.785.816,18
	di cui FPV	*13.596.688,87*	-	13.596.688,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso Prestiti	-	-	-
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	**53.558.522,28**	**5.071.893,90**	**58.630.416,18**

Il quadro generale riassuntivo, a seguito delle variazioni, risulta pertanto, il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	38.913.918,86	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione		400.000,00		
Fondo pluriennale vincolato corrente		520.608,50	224.500,00	224.500,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		14.258.736,98	10.643.922,95	13.158.176,95
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.900.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.754.267,60	6.789.267,60	6.685.893,90	6.685.893,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.355.100,00	2.189.300,00	2.207.100,00	2.207.100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.494.687,96	12.553.517,04	8.642.999,33	7.078.745,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-	-
Totale entrate finali.....	**43.504.055,56**	**45.032.084,64**	**41.035.993,23**	**39.471.739,23**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.776.000,00	5.776.000,00	5.776.000,00	5.776.000,00
Totale titoli	**49.280.055,56**	**50.808.084,64**	**46.811.993,23**	**45.247.739,23**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**88.193.974,42**	**65.987.430,12**	**57.680.416,18**	**58.630.416,18**
SPESE	**CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N**	**COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N**	**COMPETENZA ANNO N+1**	**COMPETENZA ANNO N+2**
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	44.098.129,32	31.166.362,20	30.630.600,00	30.068.600,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		*224.500,00*	*224.500,00*	*224.500,00*
Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.118.754,71	29.045.067,92	21.273.816,18	22.785.816,18
- di cui fondo pluriennale vincolato		*10.643.922,95*	*13.158.176,95*	*13.596.688,87*
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
Totale spese finali.....	65.216.884,03	**60.211.430,12**	**51.904.416,18**	**52.854.416,18**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succesive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.131.548,20	5.776.000,00	5.776.000,00	5.776.000,00
Totale titoli	71.348.432,23	**65.987.430,12**	**57.680.416,18**	**58.630.416,18**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	71.348.432,23	**65.987.430,12**	**57.680.416,18**	**58.630.416,18**

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a 16.845.542,19.

Esaminata la relazione del dirigente del Servizio "Bilancio, patrimonio e acquisti", dott. Francesco Cacciatore, allegata al provvedimento del Presidente, ove viene dimostrato il mantenimento dell'equilibrio finale di bilancio nel triennio 2019/2021, così come si evince dal prospetto:

VERIFICA EQUILIBRI				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N**	**COMPETENZA ANNO N+1**	**COMPETENZA ANNO N+2**
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	520.608,50	224.500,00	224.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	32.478.567,60	32.392.993,90	32.392.993,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	30.941.862,20	30.406.100,00	29.844.100,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	224.500,00	224.500,00	224.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			-
di cui per estinzione anticipata di prestiti				-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.832.813,90	1.986.893,90	2.548.893,90
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N**	**COMPETENZA ANNO N+1**	**COMPETENZA ANNO N+2**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	68.920,00	55.000,00	55.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)				
O=G+H+I-L+M		**1.763.893,90**	**1.931.893,90**	**2.493.893,90**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.258.736,98	10.643.922,95	13.158.176,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.553.517,04	8.642.999,33	7.078.745,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	68.920,00	55.000,00	55.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	18.401.144,97	8.115.639,23	9.189.127,31
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.643.922,95	13.158.176,95	13.596.688,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**- 1.763.893,90**	**- 1.931.893,90**	**- 2.493.893,90**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-

ESPRIME

parere favorevole sul provvedimento del Presidente di variazione del bilancio per l'esercizio finanziario in corso e sui documenti allegati, in ordine a:

- il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- l'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati e dei principi contabili degli enti locali;
- la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Piacenza, lì 09/04/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE
(dott. Maurizio Magri)

IL REVISORE
(dott.ssa Mara Bruzzi)

IL REVISORE
(dott. Paolo Mezzogori)