**PROVINCIA DI PIACENZA
COLLEGIO DEI REVISORI**

VERBALE N. 610

Parere su verifica equilibri e variazione di DUP e bilancio

Il giorno 15 del mese di Luglio dell'anno 2019 alle ore presso la sede provinciale, si è riunito il collegio dei revisori, presenti i seguenti componenti:

Maurizio Magri (presidente)
Mara Bruzzi (revisore) - assente giustificata -
Paolo Mezzogori (revisore)

Il Collegio riscontrata la presenza dei componenti del collegio medesimo, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

Il Collegio

VISTO il provvedimento del Presidente n 62 del 10.07.2019 ad oggetto "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/200, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO, VARIAZIONE AL DUP, AL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI E VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI";

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. 3 del 11.01.2019 - D.C.P. n. 7 del 06.02.2019; Provv.Pres. n. 23 del 13.03.2019; D.C.P. n. 11 del 12.04.2019

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;

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Esaminata la Relazione del Responsabile del Servizio bilancio, patrimonio e acquisti, dalla quale emerge che dall'analisi della gestione è stata appurata l'assenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

Sono conservate agli atti le dichiarazioni dei Responsabili che dichiarano l'inesistenza di debiti fuori bilancio da ripianare.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Il Collegio, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

I Dirigenti, in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio, hanno segnalato la necessità di apportare alcune variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

Si esaminano, pertanto, le variazioni proposte alle poste di bilancio come di seguito:

Entrata

- L'avanzo di amministrazione viene applicato per ulteriori 3.781.201,19. A seguito della variazione l'avanzo di amministrazione può essere così rappresentato:

	INIZIALE 2019	UTILIZZO 1 VAR 2019	UTILIZZO ASS LUGLIO	ATTUALE 2019
DESTINATO CAPITALE	904.166,79	0,00	900.000,00	4.166,79
VINCOLATO CAPITALE	1.807.510,57	400.000,00	100.979,74	1.306.530,83
VINCOLATO CORRENTE	2.005.252,27	0,00	416.070,79	1.589.181,48
ACCANTONATO	2.425.729,54			2.425.729,54
NON VINCOLATO	6.154.164,84		2.364.150,66	3.790.014,18
TOTALE	13.296.824,01	400.000,00	3.781.201,19	9.115.622,82

- Nelle entrate dell'esercizio 2019 vengono, inoltre, adeguate le seguenti previsioni:
 - Tit. 2 Trasferimenti correnti – Le variazioni positive (+ 146.914,90) e negative (-99.950,40) afferiscono quasi esclusivamente, a risorse a destinazione vincolata, pertanto ad ogni variazione della previsione di entrata corrisponde pari variazione di spesa;
 - Tit 3 Entrate extratributarie – le extratributarie aumentano per complessivi 407.575,34, nello specifico le entrate di tale titolo, senza vincoli di destinazione, vengo adeguate di + 207.034,38
 - Tit 4 Entrate in conto capitale – I contributi agli investimenti vengono adeguati con una variazione positiva (+22.000) con riferimento ad un cofinanziamento da parte di INVIMIT, e con una variazione di differimento di esigibilità riferita al finanziamento regionale per l'edilizia scolastica. Vengono, inoltre, azzerate, le previsioni di entrata relative alle alienazioni di beni.

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

2019				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanzamento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanzamento finale</i>
	Avanzo di amministrazione	400.000,00	3.781.201,19	4.181.201,19
	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	6.789.267,60	46.964,50	6.836.232,10
3	Entrate extratributarie	2.189.300,00	407.575,34	2.596.875,34
4	Entrate in conto capitale	12.553.517,04	- 2.583.671,39	9.969.845,65
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	15.000,00	5.791.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	65.987.430,12	1.667.069,64	67.654.499,76

2020				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato corrente	224.500,00	6.766,00	231.266,00
	Fondo pluriennale vincolato capitale	9.507.388,47	631.280,53	10.138.669,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	-	23.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.685.893,90	35.833,00	6.721.726,90
3	Entrate extratributarie	2.207.100,00	75.000,00	2.282.100,00
4	Entrate in conto capitale	8.642.999,33	504.841,00	9.147.840,33
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	56.543.881,70	1.253.720,53	57.797.602,23

2021				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato corrente	224.500,00	8.500,00	233.000,00
	Fondo pluriennale vincolato capitale	11.500.384,96	-	11.500.384,96
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	-	23.500.000,00
	Trasferimenti correnti	6.685.893,90	24.722,00	6.710.615,90
	Entrate extratributarie	2.207.100,00	75.000,00	2.282.100,00
	Entrate in conto capitale	7.078.745,33	-	7.078.745,33
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
	Accensione Prestiti	-	-	-
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	56.972.624,19	108.222,00	57.080.846,19

Spesa

Esercizio 2019

- Nella spesa corrente vengono adeguate le previsioni in relazione alla progressiva realizzazione del piano occupazionale, in vista della quale erano state appositamente accantonate le necessarie risorse nella Missione 20. Vengono, inoltre, finanziate spese tramite applicazione dell'avanzo vincolato per 391.416,50 in coerenza con la destinazione delle risorse vincolate incassate e non impegnate, dal lato spesa, negli esercizi precedenti.
Le altre variazioni significative delle spese correnti non correlate ad entrate aventi specifica destinazione riguardano:
 - Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione. A seguito della circolare n. 10 del 9 maggio del Ministero dell'Interno si è preso atto del de-finanziamento dei fondi destinati agli enti locali, che ha comportato, per la Provincia di Piacenza, un maggior concorso alla finanza pubblica di 81.000 euro
 - Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente per acquisto di beni e servizi per la tutela del territorio (+ 69.000)
 - Missione 10 - Viabilità, per servizi e manutenzioni rete viaria (+50.000)
- Per le spese in conto capitale si registra una variazione in aumento di 3.389.529,69 finanziata, quasi esclusivamente, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione. La variazione in diminuzione per 2.559.621,39 è dovuta, per 2.100.000, alla modifica della modalità di finanziamento di interventi già previsti nel Programma Triennale Lavori Pubblici 2019-2021, (finanziati inizialmente con risorse da alienazioni che, al momento, non si sono concretizzate) ed a una modifica di cronoprogramma di un investimento in corso di esecuzione che viene spostato, così come la correlata entrata, sul prossimo esercizio.

I nuovi investimenti previsti per l'annualità, oltre a quelli per i quali è stata modificata la fonte di finanziamento, sono:

- Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione Viene prevista la realizzazione di una scala di sicurezza nell'edificio istituzionale
- Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza - previsione di acquisto attrezzature per la polizia locale (+42.708)
- Missione 10 - Viabilità -vengono previsti ulteriori interventi di manutenzione straordinaria alla rete viaria per 1.142.150;
- Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia restituzione alla Regione di fondi non utilizzati relativi a funzioni non più delegate alla Provincia (53.476)

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 di spesa 2019 è il seguente:

2019				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1	Spese correnti	31.166.362,20	822.161,34	31.988.523,54
	<i>di cui FPV</i>	<i>224.500,00</i>	<i>6.766,00</i>	<i>231.266,00</i>
2	Spese in conto capitale	29.045.067,92	829.908,30	29.874.976,22
	<i>di cui FPV</i>	<i>9.507.388,47</i>	<i>631.280,53</i>	<i>10.138.669,00</i>
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	15.000,00	5.791.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	65.987.430,12	1.667.069,64	67.654.499,76

Per gli esercizi successivi le variazioni riflettono il cronoprogramma di esigibilità delle entrate e delle spese iscritte nell'esercizio 2019, con proiezione nel triennio:

2020				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1	Spese correnti	30.630.600,00	117.599,00	30.748.199,00
	<i>di cui FPV</i>	<i>224.500,00</i>	<i>8.500,00</i>	<i>233.000,00</i>
2	Spese in conto capitale	20.137.281,70	1.136.121,53	21.273.403,23
	<i>di cui FPV</i>	<i>11.500.384,96</i>	-	<i>11.500.384,96</i>
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	56.543.881,70	1.253.720,53	57.797.602,23
2021				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1	Spese correnti	30.068.600,00	108.222,00	30.176.822,00
	<i>di cui FPV</i>	<i>224.500,00</i>	<i>8.500,00</i>	<i>233.000,00</i>
2	Spese in conto capitale	21.128.024,19	-	21.128.024,19
	<i>di cui FPV</i>	<i>11.500.384,96</i>	-	<i>11.500.384,96</i>
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	56.972.624,19	108.222,00	57.080.846,19

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		4.181.201,19	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		520.608,50	231.266,00	233.000,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		14.258.736,98	10.138.669,00	11.500.384,96
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.913.497,62	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.927.288,31	6.836.232,10	6.721.726,90	6.710.615,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.849.723,47	2.596.875,34	2.282.100,00	2.282.100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.234.567,31	9.969.845,65	9.147.840,33	7.078.745,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	42.925.076,71	42.902.953,09	41.651.667,23	39.571.461,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.791.000,00	5.791.000,00	5.776.000,00	5.776.000,00
Totale titoli	48.716.076,71	48.693.953,09	47.427.667,23	45.347.461,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	87.629.995,57	67.654.499,76	57.797.602,23	57.080.846,19

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	45.472.077,82	31.988.523,54	30.748.199,00	30.176.822,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		231.266,00	233.000,00	233.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	22.662.730,57	29.874.976,22	21.273.403,23	21.128.024,19
- di cui fondo pluriennale vincolato		10.138.669,00	11.500.384,96	11.500.384,96
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
Totale spese finali.....	68.134.808,39	61.863.499,76	52.021.602,23	51.304.846,19
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.146.548,20	5.791.000,00	5.776.000,00	5.776.000,00
Totale titoli	74.281.356,59	67.654.499,76	57.797.602,23	57.080.846,19
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	74.281.356,59	67.654.499,76	57.797.602,23	57.080.846,19

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a 13.348.638,98.

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

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	231.266,00	233.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.933.107,44	32.503.826,90	32.492.715,90
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	(-)	31.757.257,54	30.515.199,00	29.943.822,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	231.266,00	233.000,00	233.000,00
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	(-)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.465.192,40	1.986.893,90	2.548.893,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	391.416,50		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.856.608,90	1.986.893,90	2.548.893,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.789.784,69		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.258.736,98	10.138.669,00	11.500.384,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.969.845,65	9.147.840,33	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	(+)	1.856.608,90	1.986.893,90	2.548.893,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.736.307,22	9.773.018,27	9.627.639,23
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.138.669,00	11.500.384,96	11.500.384,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		0,00	0,00	0,00
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 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		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

ESPRIME

parere favorevole sul provvedimento del Presidente n. 62/2019 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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE
(dott. Maurizio Magri)

IL REVISORE
(dott. Paolo Mezzogori)