

PROVINCIA DI PIACENZA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 616

Parere su variazione di bilancio

Il ventuno del mese di Ottobre dell'anno 2019 alle ore 11,00 presso la sede provinciale, si è riunito il collegio dei revisori, presenti i seguenti componenti:

Maurizio Magri	(presidente) assente giustificato
Mara Bruzzi	(revisore)
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 95 del 16.10.2019 ad oggetto "Bilancio di previsione e Piano delle OO.PP. 2019 – 2021. Variazioni";

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 – Provv. Pres. n. 9 del 01.02.2019- D.C.P. n. 7 del 06.02.2019; Provv.Pres. n. 30 del 04.04.2019; D.C.P. n 11 del 12.04.2019; Provv. Pres. n. 62 del 10.07.2019 – D.C.P. n.16 del 17.07.2019; Provv. Pres. n. 87 del 24.09.2019 – D.C.P. n. 27 del 30.09.2019

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

Entrata

- Avanzo di amministrazione: a seguito del riallineamento del cronoprogramma di entrata e di spesa riferito ai fondi regionali a finanziamento dell'intervento di "Edificazione di nuove palestre scolastiche, previa demolizione di fabbricati del demanio militare del Comune di Piacenza e sistemazione aree esterne" viene annullata la previsione di applicazione di avanzo vincolato per edilizia scolastica, che si era resa necessaria nella variazione di assestamento del 17 luglio u.s. (-46.050,00). Viene, inoltre, applicato avanzo vincolato di parte corrente per

 1

€151.795,70 in massima parte per restituzione alla Regione Emilia Romagna di fondi riferiti alla formazione professionale non utilizzati.

A seguito della variazione l'avanzo di amministrazione può essere così rappresentato:

	INIZIALE 2019	UTILIZZO n 1	ASS LUGLIO	OTTOBRE	FINALE 2019
DESTINATO CAPITALE	904.166,79	-	900.000,00		4.166,79
VINCOLATO CAPITALE	1.807.510,57	400.000,00	100.979,74	- 46.050,00	1.352.580,83
VINCOLATO CORRENTE	2.005.252,27	-	416.070,79	151.795,70	1.437.385,78
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	105.745,70	9.009.877,12

- Nelle entrate dell'esercizio 2019 vengono, inoltre, adeguate le seguenti previsioni:
 - Tit. 2 Trasferimenti correnti – Le variazioni positive (+ 794,50) e negative (- 26.855,56) afferiscono 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 2.337.053,86, di cui € 2.293.273,52 iscritto sia in entrata che in spesa, si riferisce al contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali assegnato dal D.L.50/2017 alla Provincia di Piacenza, per il 2018, anno a partire dal quale tali contributi ministeriali di parte corrente assegnati a mitigazione dei tagli imposti dalla L. 190/2014, per espresso dettato normativo, sono stati compensati direttamente nelle somme trattenute a titolo di concorso degli enti locali al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica. Tuttavia, nel corso del 2018 il Ministero, per puro errore materiale, ha disposto il versamento del contributo in Tesoreria, richiedendone, dopo pochi giorni la restituzione, cui la Provincia ha provveduto con mandato del 18 aprile 2018. Ciò nonostante, nel 2019, il Ministero ha disposto, tramite ACI, il recupero a valere dell'IPT di tale somma, impegnandosi, contestualmente, a provvedere al riversamento alla Provincia, con un giro contabile multiplo. Le altre variazioni positive si riferiscono a rimborsi vari, già introitati al di sopra delle previsioni iscritte. Le variazioni negative del titolo 3, € 16.619,66, si riferiscono ai proventi dei beni di proprietà, fitti e rimborsi, la cui entrata è stata adeguata ai contratti in essere.
 - Tit 4 Entrate c/capitale – non si registrano variazioni.



- Per gli esercizi 2020 e 2021 le variazioni riguardano:
 - Il Fondo pluriennale di parte capitale, in relazione alla definizione del cronoprogramma di spesa degli interventi aggiudicati nel 2019;
 - Tit. 2 Trasferimenti correnti – la modifica della ripartizione annuale delle risorse regionali per l'elaborazione del piano territoriale di area vasta sul triennio 2019-2021
 - Tit 3 entrate extratributarie – revisione in negativo di proventi e rimborsi sulla base dei contratti in essere
 - Tit. 4 entrate in c/ capitale – per l'esercizio 2020 vengono iscritti i fondi che verranno erogati dall'agenzia di protezione civile (+ 100.000) per gli eventi meteorologici del 13 e 14 ottobre 2014 che, in base alla delibera di assegnazione, del 1/7/2019, avranno esigibilità sul prossimo esercizio.

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	4.181.201,19	105.745,70	4.286.946,89
	Fondo pluriennale vincolato corr	520.608,50	-	520.608,50
	Fondo pluriennale vincolato cap	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	6.836.232,10	- 26.061,06	6.810.171,04
3	Entrate extratributarie	2.636.875,34	2.337.053,86	4.973.929,20
4	Entrate in conto capitale	10.169.845,65	-	10.169.845,65
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	5.791.000,00	-	5.791.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	67.894.499,76	2.416.738,50	70.311.238,26



2020				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato cor	231.266,00	-	231.266,00
	Fondo pluriennale vincolato cap	11.101.172,99	784.404,94	11.885.577,93
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	-	23.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.721.726,90	- 1.111,00	6.720.615,90
3	Entrate extratributarie	2.282.100,00	- 34.500,00	2.247.600,00
4	Entrate in conto capitale	9.147.840,33	100.000,00	9.247.840,33
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	58.760.106,22	848.793,94	59.608.900,16

2021				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato corr	233.000,00	-	233.000,00
	Fondo pluriennale vincolato cap	11.391.375,48	- 507.570,04	10.883.805,44
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	-	23.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.710.615,90	11.111,00	6.721.726,90
3	Entrate extratributarie	2.282.100,00	- 39.500,00	2.242.600,00
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	56.971.836,71	- 535.959,04	56.435.877,67



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, si registra una riduzione per tale accantonamento di € 182.066,35. Vengono, inoltre, finanziate spese tramite applicazione dell'avanzo vincolato per 151.795,70 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. Una parte è relativa al programma risorse umane per adeguamento stanziamenti risorse variabili per i dipendenti per complessivi € 71.851,00.
 - Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio per sopravvenuta necessità di realizzare un nuovo percorso carrabile per mezzi di soccorso in adiacenza alle nuove palestre in fase di costruzione a Piacenza per € 100.000,00 ed € 26.000,00 eseguire lavori manutentivi di varia natura presso edifici scolastici
 - Missione 10 - Viabilità, per servizi e manutenzioni rete viaria: per € 24.176,40.
- Per le spese in conto capitale si registra una variazione in aumento di € 15.000,00, finanziata con risorse correnti, per acquisto macchinari del servizio viabilità.

Esercizi 2020 - 2021

- Le spese correnti vengono riviste sulla base di alcuni contratti pluriennali stipulati nel corso del 2019
- Le spese in conto capitale registrano le variazioni di cronoprogramma riferite alle aggiudicazioni effettuate nel 2019, cui corrispondono pari variazioni nel fondo pluriennale di entrata. Nell'esercizio 2020 vengono, inoltre, stanziati € 100.000,00 tra le spese di investimento, alla Missione 10, per interventi sulla rete viaria finanziati da contributi Agenzia di Protezione Civile, di cui si è detto in parte entrata.

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>
Spese correnti	32.028.523,54	2.447.788,50	34.476.312,04
Spese in conto capitale	30.074.976,22	- 31.050,00	30.043.926,22
Spese per incremento			
attività finanziarie	-	-	-
Rimborso Prestiti	-	-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
tesoriere/cassiere	-	-	-
Uscite per conto terzi e partite di giro	5.791.000,00	-	5.791.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	67.894.499,76	2.416.738,50	70.311.238,26

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	30.748.199,00	- 35.611,00	30.712.588,00
2 Spese in conto capitale	22.235.907,22	884.404,94	23.120.312,16
Spese per incremento			
3 attività finanziarie		-	-
4 Rimborso Prestiti		-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 tesoriere/cassiere		-	-
Uscite per conto terzi e			
7 partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	58.760.106,22	848.793,94	59.608.900,16

2021			
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1 Spese correnti	30.176.822,00	- 28.389,00	30.148.433,00
2 Spese in conto capitale	21.019.014,71	- 507.570,04	20.511.444,67
Spese per incremento			
3 attività finanziarie		-	-
4 Rimborso Prestiti		-	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 tesoriere/cassiere		-	-
Uscite per conto terzi e			
7 partite di giro	5.776.000,00	-	5.776.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	56.971.836,71	-535.959,04	56.435.877,67



Programma triennale dei lavori pubblici

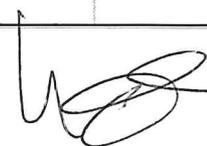
In ottemperanza al Decreto ministeriale 14/2018 "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali" gli interventi 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. Vengono, quindi, aggiornate le schede D ed E del Programma Triennale dei lavori pubblici per l'inserimento dell'Accordo quadro per i "Lavori manutentivi e conservativi sugli edifici scolastici e istituzionali della Provincia di Piacenza", la cui copertura finanziaria, fa le spese correnti, era già garantita al momento dell'approvazione di bilancio di previsione. Vengono, inoltre, apportate alcune correzioni formali, ma non sostanziali, nella descrizione di alcuni interventi 2020 - 2021 di edilizia scolastica

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



Handwritten signature and initials, possibly "L. H.", followed by the number 7.

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		4.286.946,89	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		520.608,50	231.266,00	233.000,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		14.258.736,98	11.885.577,93	10.883.805,44
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	21.913.497,62	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.901.227,25	6.810.171,04	6.720.615,90	6.721.726,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.249.596,99	4.973.929,20	2.247.600,00	2.242.600,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.434.567,31	10.169.845,65	9.247.840,33	7.078.745,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attiv	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	45.498.889,17	45.453.945,89	41.716.056,23	39.543.072,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tes	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e	5.791.000,00	5.791.000,00	5.776.000,00	5.776.000,00
Totale titoli	51.289.889,17	51.244.945,89	47.492.056,23	45.319.072,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	90.203.808,03	70.311.238,26	59.608.900,16	56.435.877,67
Fondo di cassa finale presunto	14.482.138,98			



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	48.298.173,12	34.476.312,04	30.712.588,00	30.148.433,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		231.266,00	233.000,00	233.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.276.947,73	30.043.926,22	23.120.312,16	20.511.444,67
- di cui fondo pluriennale vincolato		11.885.577,93	10.883.805,44	10.883.805,44
Titolo 3 - Spese per incremento	-	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
Totale spese finali.....	69.575.120,85	64.520.238,26	53.832.900,16	50.659.877,67
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi	6.146.548,20	5.791.000,00	5.776.000,00	5.776.000,00
Totale titoli	75.721.669,05	70.311.238,26	59.608.900,16	56.435.877,67
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	75.721.669,05	70.311.238,26	59.608.900,16	56.435.877,67

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a 14.482.138,98.

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>	(+)	35.284.100,24	32.468.215,90	32.464.326,90
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	(-)	34.245.046,04	30.479.588,00	29.915.433,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.328.396,70	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 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	543.212,20		
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	(-)	1.871.608,90	1.986.893,90	2.548.893,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	- 0,00	- 0,00



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.743.734,69		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.258.736,98	11.885.577,93	10.883.805,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.169.845,65	9.247.840,33	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	(+)	1.871.608,90	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	(-)	18.158.348,29	12.236.506,72	9.627.639,23
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.885.577,93	10.883.805,44	10.883.805,44
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		0,00	- 0,00	- 0,00
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	- 0,00	- 0,00

ESPRIME

parere favorevole sul provvedimento del Presidente n. 95/2019 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 REVISORE
(dott.ssa Mara Bruzzi)

IL REVISORE
(dott. Paolo Mezzogori)

