

PROVINCIA DI PIACENZA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 651

Parere su variazione di bilancio

Ricevuto per via telematica il provvedimento del Presidente n 73 del 16.9.2020 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022, PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE E PROGRAMMA BIENNALE DEI BENI E SERVIZI. VARIAZIONI E VERIFICA STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI";

Richiamata la delibera del Consiglio provinciale del 19/12/2019 n. 37 di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 e del DUP e relativi allegati e le successive variazioni;

Visto l'articolo 175 del d.lgs. 267/2000;

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

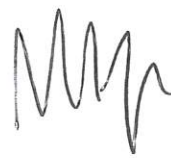
Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

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

Entrata

- Viene applicato Avanzo di amministrazione per complessivi euro 651.055,93 così suddiviso:
 - € 6.347,67 avanzo vincolato di parte corrente derivante, per 5.000,00 €, da introiti delle sanzioni codice strada e impiegato per servizi relativi all'attività di vigilanza stradale, per il resto afferisce al rimborso di fondi regionali già introitati;
 - € 605.200,00 avanzo di amministrazione vincolato conto capitale di cui euro 390.000,00 relativo all'impiego dei fondi assegnati dal Cipe in base alla L. 368/2003 e alla Delibera Cipe 101/2007 per interventi di compensazioni ambientali, erogati anticipatamente nel 2019 per l'esercizio 2020; per euro 215.200,00 riferiti a trasferimenti regionali per la rete viaria introitati negli esercizi precedenti in base alla L.R. 3/1999, riempiegati nella missione 10 Programma 5;
 - € 39.508,26 avanzo vincolato accantonato destinato al fondo incentivante per funzioni tecniche e al fondo innovazione;
- Nelle entrate dell'esercizio 2020 vengono, inoltre, adeguate le seguenti previsioni:
 - Tit. 2 Trasferimenti correnti – Le variazioni movimentano, quasi esclusivamente, trasferimenti di risorse a destinazione vincolata, cui corrispondono pari variazioni degli stanziamenti di spesa. In particolare, le più significative riguardano:
 - trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione per indagini sui soffitti degli edifici scolastici (+55.000,00) Trasferimenti regionali per il progetto "un Po più sicuri (16.215,94);
 - Trasferimenti erogati dai comuni di proventi per violazioni dell'art. 142 del Codice della strada (+375.346,39); .



- Tit 3 Entrate extratributarie – Le variazioni positive più significative riguardano il rimborso del personale comandato presso altri enti per il primo semestre (+ 60.000,00) e l'introito di euro 80.000,00 a seguito della stipula di un accordo transattivo con un'impresa (80.000)
- Tit 4 Entrate c/capitale – La variazione positiva si riferisce al trasferimento, da parte del Miur, per interventi urgenti sugli edifici scolastici, per l'adattamento delle aule didattiche per il contenimento del contagio Covid 19 e per l'avvio dell'anno scolastico (80.000,00). La variazione negativa di 390.000 € è correlata all'applicazione dell'avanzo vincolato derivante dall'introito anticipato nel 2019 dei fondi Cipe per compensazioni ambientali.

Le variazioni sugli esercizi 2021 e 2022 riguardano il Fondo pluriennale di entrata in relazione a variazioni di esigibilità della spesa 2020 a seguito della ridefinizione del cronoprogramma.

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

2020		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione	651.055,93	
Fondo pluriennale vincolato corr		
Fondo pluriennale vincolato cap		
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2 Trasferimenti correnti	451.586,41	-
3 Entrate extratributarie	147.484,06	25.000,00
4 Entrate in conto capitale	80.000,00	390.000,00
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		
TOTALE GENERALE ENTRATE	1.330.126,40	415.000,00

2020			
Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
Avanzo di amministrazione	389.824,93	651.055,93	1.040.880,86
Fondo pluriennale vincolato corr	827.014,82	0,00	827.014,82
Fondo pluriennale vincolato cap	8.122.346,19	0,00	8.122.346,19
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00
2 Trasferimenti correnti	7.850.042,18	451.586,41	8.301.628,59
3 Entrate extratributarie	2.979.000,00	122.484,06	3.101.484,06
4 Entrate in conto capitale	11.359.434,26	-310.000,00	11.049.434,26
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00
6 Accensione Prestiti		0,00	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.691.000,00	0,00	6.691.000,00

TOTALE GENERALE ENTRATE
61.718.662,38
915.126,40
62.633.788,78

2021		
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Variazioni +</i>	<i>Variazioni -</i>
Avanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato corr	23.000,00	
Fondo pluriennale vincolato cap	148.720,00	
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2 Trasferimenti correnti		
3 Entrate extratributarie		
4 Entrate in conto capitale		
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		
TOTALE GENERALE ENTRATE	171.720,00	-

2021			
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
Avanzo di amministrazione		0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato corr	291.229,00	23.000,00	314.229,00
Fondo pluriennale vincolato cap	2.853.200,51	148.720,00	3.001.920,51
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00
2 Trasferimenti correnti	7.229.726,90	0,00	7.229.726,90
3 Entrate extratributarie	2.729.000,00	0,00	2.729.000,00
4 Entrate in conto capitale	10.168.745,33	0,00	10.168.745,33
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00
6 Accensione Prestiti		0,00	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.691.000,00	0,00	6.691.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	53.462.901,74	171.720,00	53.634.621,74

2022		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato corr		
Fondo pluriennale vincolato cap	102.198,59	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1 Trasferimenti correnti		
3 Entrate extratributarie		
4 Entrate in conto capitale		
Entrate da riduzione di attività finanziarie		
5 Accensione Prestiti		
Anticipazioni da istituto		
7 tesoriere/cassiere		
Entrate per conto terzi e partite di giro		
9		
TOTALE GENERALE ENTRATE	102.198,59	-

Mpr

2022			
Classificazione di bilancio	Stanzamento prima	Variazioni	Stanzamento finale
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato corr	291.229,00	0,00	291.229,00
Fondo pluriennale vincolato cap	13.731.945,84	102.198,59	13.834.144,43
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00
2 Trasferimenti correnti	7.046.393,90	0,00	7.046.393,90
3 Entrate extratributarie	2.709.000,00	0,00	2.709.000,00
4 Entrate in conto capitale	8.428.745,33	0,00	8.428.745,33
Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00
5 Accensione Prestiti		0,00	0,00
Anticipazioni da istituto			
7 tesoriere/cassiere		0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	6.691.000,00	0,00	6.691.000,00
9			
TOTALE GENERALE ENTRATE	62.398.314,07	102.198,59	62.500.512,66

lu

2

Spesa

SPESA CORRENTE

Le variazioni del macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente" e la relativa IRAP, riguardano le assunzioni previste dal piano occupazionale, a partire dall'ultimo bimestre del 2020, il finanziamento è assicurato dal fondo accantonato a tale scopo alla Missione 20 "Accantonamenti"

Le altre variazioni significative delle spese correnti, per missione, non finanziate da entrate a destinazione vincolata, riguardano:

- Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione": Riguardano spese necessarie per il funzionamento dell'ente:
 - Spese postali +5.000
 - Spese di pubblicazione bandi di gara +15.000
 - Lo storno di risorse per servizi informatici a favore di investimenti in hardware e software (18.000)
 - L'azzeramento delle previsioni di trasferimenti a favore di enti locali per iniziative di formazione del personale dipendente della provincia (-15.000)
 - L'adeguamento delle spese legali sulla base delle cause avviate e da avviare nel 2020 (+15.000)
- Missione 3 "Ordine pubblico e Sicurezza":
 - Servizi informatici per la polizia locale + 20.030
- Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio":
 - Spese per locazione immobili per nuove richieste di spazi degli istituti scolastici (nel triennio) + 18.000;
- Missione 8 "Assetto del territorio e edilizia abitativa"
 - La variazione di + 40.000 è data da uno storno fra tit 2 e tit 1 riferito a capitoli finanziati da entrate a destinazione vincolata;
- Missione 10 "Viabilità"
 - Oneri per il noleggio di automezzi per il servizio viabilità + 10.392
- Missione 20 "accantonamenti"
 - Per l'esercizio 2020 si registra l'utilizzo del fondo accantonamento per il piano occupazionale per 90.000 € e l'incremento del fondo rischi e imprevisti in relazione al mutato finanziamento di un intervento di manutenzione straordinaria degli edifici scolastici per il quale vengono ora utilizzati i trasferimenti statali per l'edilizia scolastica, liberando, in tal modo, le risorse proprie dell'ente, prima destinate a tale intervento.
 - Per gli esercizi 2021 e 2022 si registra l'utilizzo dei fondi accantonati in relazione al piano occupazionale che verrà realizzato a partire dall'ultimo bimestre 2020 e l'utilizzo del fondo rischi e imprevisti per oneri legati all'utilizzo di beni di terzi per gli edifici scolastici.



SPESE IN CONTO CAPITALE

Per quanto riguarda le spese in conto capitale si rilevano:

- le variazioni riferite ai mutati finanziamenti di interventi già previsti a bilancio, nonché l'impiego di risorse a destinazione vincolata di cui si è già dato conto nei paragrafi precedenti;
- l'utilizzo integrale delle risorse derivanti dai trasferimenti erogati dai Comuni di proventi per violazioni dell'art. 142 del Codice della strada (+375.346,39) a favore della manutenzione straordinaria della rete viaria;
- variazioni di esigibilità per le quali viene, altresì, adeguato lo stanziamento del Fondo pluriennale di entrata.

In sintesi, il quadro delle variazioni di spesa 2020 è il seguente:

2020			
Classificazione di bilancio		Variazioni +	Variazioni -
1 Spese correnti		508.761,81	188.077,61
2 Spese in conto capitale		1.177.442,20	583.000,00
3 Spese per incremento attività finanziarie			
4 Rimborso Prestiti			
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 tesoriere/cassiere			
7 Uscite per conto terzi e partite di giro			
TOTALE GENERALE SPESE		1.686.204,01	771.077,61

2020			
Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
1 Spese correnti	33.029.270,01	320.684,20	33.349.954,21
di cui FPV	291.229,00	23.000,00	314.229,00
2 Spese in conto capitale	21.998.392,37	594.442,20	22.592.834,57
di cui FPV	2.853.200,51	148.720,00	3.001.920,51
Spese per incremento attività			
3 finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti		0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute			
5 da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite			
7 di giro	6.691.000,00	0,00	6.691.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	61.718.662,38	915.126,40	62.633.788,78

Per gli esercizi successivi le variazioni sono le seguenti:

2021		
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Variazioni +</i>	<i>Variazioni -</i>
1 Spese correnti	700.000,00	677.000,00
2 Spese in conto capitale	238.720,00	90.000,00
3 Spese per incremento attività finanziarie		
4 Rimborso Prestiti		
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
5 tesoriere/cassiere		
7 Uscite per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE SPESE	938.720,00	767.000,00

2021			
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1 Spese correnti	32.679.955,90	23.000,00	32.702.955,90
di cui FPV	291.229,00	0,00	291.229,00
2 Spese in conto capitale	14.091.945,84	148.720,00	14.240.665,84
di cui FPV	13.731.945,84	102.198,59	13.834.144,43
3 Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti		0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 tesoriere/cassiere		0,00	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.691.000,00	0,00	6.691.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	53.462.901,74	171.720,00	53.634.621,74

2022		
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Variazioni +</i>	<i>Variazioni -</i>
1 Spese correnti	553.000,00	553.000,00
2 Spese in conto capitale	102.198,59	-
3 Spese per incremento attività finanziarie	0	0
4 Rimborso Prestiti		
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
5 tesoriere/cassiere		
7 Uscite per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE SPESE	655.198,59	553.000,00

2022			
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1 Spese correnti	32.476.622,90	0,00	32.476.622,90
di cui FPV	291.229,00	0,00	291.229,00
2 Spese in conto capitale	23.230.691,17	102.198,59	23.332.889,76
di cui FPV	12.008.064,15	102.198,59	12.110.262,74
3 Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti		0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 tesoriere/cassiere		0,00	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.691.000,00	0,00	6.691.000,00

TOTALE GENERALE SPESE**62.398.314,07****102.198,59****62.500.512,66****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 2020-2022, ad eccezione di quelli resisi necessari a seguito di eventi calamitosi.

Il Programma dei lavori pubblici viene aggiornato per l'annualità 2020, adeguando le fonti di finanziamento degli investimenti programmati, sulla base delle variazioni delle risorse iscritte a bilancio.

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

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	39.445.605,90	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.040.880,86	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		827.014,82	314.229,00	291.229,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		8.122.346,19	3.001.920,51	13.834.144,43
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.290.517,48	8.301.628,59	7.229.726,90	7.046.393,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.106.885,76	3.101.484,06	2.729.000,00	2.709.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.441.128,71	11.049.434,26	10.168.745,33	8.428.745,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	50.338.531,95	45.952.546,91	43.627.472,23	41.684.139,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.691.000,00	6.691.000,00	6.691.000,00	6.691.000,00
Totale titoli	57.029.531,95	52.643.546,91	50.318.472,23	48.375.139,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	96.475.137,85	62.633.788,78	53.634.621,74	62.500.512,66

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Disavanzo di amministrazione		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	41.757.746,67	33.349.954,21	32.702.955,90	32.476.622,90
- di cui fondo pluriennale vincolato		314.229,00	291.229,00	291.229,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	23.929.005,47	22.592.834,57	14.240.665,84	23.332.889,76
- di cui fondo pluriennale vincolato		3.001.920,51	13.834.144,43	12.110.262,74
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
Totale spese finali.....	65.686.752,14	55.942.788,78	46.943.621,74	55.809.512,66
Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.691.000,00	6.691.000,00	6.691.000,00	6.691.000,00
Totale titoli	72.377.752,14	62.633.788,78	53.634.621,74	62.500.512,66
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	72.377.752,14	62.633.788,78	53.634.621,74	62.500.512,66

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a 24.097.385,71.

Esaminata la relazione del dirigente del Servizio "Bilancio, patrimonio e acquisti", dott. Francesco Cacciatore, allegata al provvedimento del Presidente, si dà atto che con DL 104/20 la verifica degli equilibri di bilancio è stata rinviata al 30 novembre e che, con ulteriore decreto da adottarsi entro il 20 novembre verranno ripartiti i fondi aggiuntivi, oltre ai fondi già stanziati con il DL "Rilancio", a favore di province e città metropolitane per sopperire alle minori entrate conseguenti all'emergenza pandemica.

Il collegio, preso atto dell'impossibilità di determinare, allo stato attuale, l'impatto causato dall'emergenza Covid 19 sul bilancio dell'ente, in termini di minori entrate tributarie ed extratributarie, e preso atto dei fondi stanziati dallo Stato a favore del comparto e non ancora ripartiti

esorta

L'Ente ad un attento e costante monitoraggio delle risorse a disposizione e degli impieghi, ponendo in essere, fin da ora, ogni misura necessaria per preservare l'equilibrio di bilancio, in attesa della verifica complessiva rinviata, ex lege, al 30 novembre p.v.

ESPRIME

parere favorevole sul provvedimento del Presidente n. 73/2020 in ordine a:

- il permanere degli equilibri generali di bilancio, con riferimento alle variazioni proposte;
- 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. Lisa Mara Bruzzi)

IL REVISORE

(dott. Paolo Mezzogori)