

PROVINCIA DI PIACENZA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 675

Parere su variazione di bilancio

Ricevuto per via telematica la proposta di deliberazione consigliare n. 514 del 22.4.2021 ad oggetto **"BILANCIO DI PREVISIONE E PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021 - 2023. VARIAZIONI."**;

Richiamata la delibera del Consiglio provinciale del 22/12/2020 n. 48 di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 e relativi allegati e le successive variazioni;

Viste e approvate le risultanze del rendiconto della gestione 2020, con il quale viene approvato il prospetto del risultato di amministrazione e il prospetto degli equilibri di bilancio;

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 2.326.439,70 così suddiviso:
 - € 516.219,00 avanzo vincolato di parte corrente utilizzato per interventi di manutenzione straordinaria sulla rete viaria derivante sia da entrate extratributarie degli anni pregressi a destinazione vincolata che da trasferimenti da Enti locali vincolati anch'essi alla manutenzione viaria ai sensi dell'art. 142 del codice della strada ;
 - € 1.222.220,70 avanzo di amministrazione vincolato di conto capitale riferito contributi agli investimenti incassati negli esercizi precedenti da reimpiegare nella missione 10 Programma 5 (viabilità);
 - € 525.000,00 avanzo destinato a investimenti che viene impiegato in spesa di conto capitale riferit all'edilizia scolastica ed istituzionale;
 - € 63.000,00 avanzo di amministrazione accantonato per gli arretrati contrattuali delle figure dirigenziali.

- Nelle entrate dell'esercizio 2021 vengono, inoltre, adeguate le seguenti previsioni:
 - Tit. 4 Contributi agli investimenti da Amministrazioni centrali: si riducono le risorse previste in competenza 2021 per l'ammontare erogato dallo Stato per la rete viaria e per l'edilizia scolastica a titolo d'acconto nel 2020 e per il quale viene applicato avanzo vincolato a investimenti (€ 432.314,70).
Viene altresì incrementata la previsione relativa ai contributi per l'efficientamento energetico degli edifici scolastici sulla base delle integrazioni delle risorse effettuate

dall'art. 48 del DI. 104/2020 agli stanziamenti di cui al comma 63 art. 1 della L. 160/19 modificato dall'art. 38 bis c.3 del DL 162/19 convertito, con modificazioni, dalla legge 8/2020 e sulla base del cronoprogramma concordato con il Ministero che consente di anticipare l'avvio di parte degli investimenti programmati dal 2023 al 2021 (€1.200.000,00)

Inoltre lo stanziamento relativo al contributo CIPE relativo alla L. 368/2003 viene incrementato di € 405.349,30 sulla base delle erogazioni già effettuate nel 2021.

- Tit. 4 Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali: si riduce la previsione relativa ai contributi regionali di cui alla LR. 3/1999 per la rete viaria di interesse regionale, alla effettiva assegnazione comunicata per il 2021 (- 256.124,35)
- Tit 4 Alienazione di beni immobili: la previsione di realizzare ricavi dall'alienazione di immobili disponibili viene, al momento, azzerata (-1.100.000,00)

La variazione sull'esercizio 2023 riguarda l'anticipo al presente esercizio delle risorse ripartite con Decreto del Ministro dell'istruzione 8 gennaio 2021, n. 13

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

2021			
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -	
Avanzo di amministrazione	2.326.439,70		
Fondo pluriennale vincolato corr			
Fondo pluriennale vincolato cap			
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2 Trasferimenti correnti			
3 Entrate extratributarie			
4 Entrate in conto capitale	1.605.349,30	1.788.439,05	
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	3.931.789,00	1.788.439,05	

2021			
Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
Avanzo di amministrazione		2.326.439,70	2.326.439,70
Fondo pluriennale vincolato corr	713.089,94	0,00	713.089,94
Fondo pluriennale vincolato cap	7.164.153,37	0,00	7.164.153,37
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.400.000,00	0,00	23.400.000,00
2 Trasferimenti correnti	8.472.348,84	0,00	8.472.348,84
3 Entrate extratributarie	2.807.000,00	0,00	2.807.000,00
4 Entrate in conto capitale	10.074.341,44	-183.089,75	9.891.251,69
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	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	59.421.933,59	2.143.349,95	61.565.283,54

Spesa

- SPESA CORRENTE

Le variazioni del macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente" e la relativa IRAP, riguarda la somma iscritta per il riconoscimento degli arretrati contrattuali dal 2016 A seguito della sottoscrizione del contratto per le funzioni locali destinato al personale dirigenziale e ai segretari, avvenuta il 17 dicembre 2020. Il finanziamento è assicurato dall'iscrizione dell'avanzo all'uopo accantonato in applicazione del punto 5.2.a del principio contabile allegato 4/2 al Dlgs 118/2011

- SPESE IN CONTO CAPITALE

Per quanto riguarda le spese in conto capitale si rileva:

- le minori uscite dell'esercizio 2021 pari a 1.788.439,05 riguardano:
 - per euro 1.100.000,00 le modifiche delle fonti di finanziamento degli interventi per edilizia scolastica (500.000,00) e per viabilità (600.000,00). Tali interventi inizialmente finanziati con la previsione degli introiti di ricavi da alienazioni vengono ora finanziati con avanzo destinato e vincolato
 - per euro 256.124,35 analogamente, in relazione alla riduzione dei fondi regionali previsti, nel Bilancio inizialmente approvato, a finanziamento delle opere di manutenzione straordinaria della rete viaria, si provvede a modificare la fonte di finanziamento degli interventi già previsti nel piano dei lavori pubblici
 - per euro 132.615,27 riferite a un intervento di manutenzione straordinaria della rete viaria finanziato da contributi dello Stato che sono stati erogati anticipatamente nel 2020 e che pertanto sono confluiti nell'avanzo vincolato nell'esercizio appena rendicontato e che viene applicato con la presente variazione;
 - per euro 299.699,43 riferite a due interventi di edilizia scolastica finanziati da contributi ministeriali che sono stati erogati anticipatamente nel 2020 e che pertanto sono confluiti nell'avanzo vincolato nell'esercizio appena rendicontato e che viene applicato con la presente variazione;
- le maggiori spese sull'esercizio 2021 pari a 3.868.789,00 si riferiscono in parte alla modifica della fonte di finanziamento di cui al punto precedente, mentre per la differenza pari a 2.080.349,95 riguardano:
 - l'anticipo di un intervento di €1.200.000,00 finalizzato all'efficientamento energetico di un edificio scolastico dal 2023 al 2021, in relazione alle assegnazioni e alle tempistiche dei fondi statali integrati con il DL 104/20 cd "decreto agosto"
 - l'integrazione di un intervento per il miglioramento delle prestazioni energetiche di un edificio scolastico, per euro 405.349,30 finanziato con i fondi CIPE
 - la previsione di ulteriori interventi viabilistici e di edilizia istituzionale per 375.000,00
 - un contributo ad investimenti ad amministrazioni locali finanziato con avanzo a tal scopo vincolato.

In sintesi, il quadro delle variazioni di spesa 2021 è il seguente:

2021			
Classificazione di bilancio	Variazioni +		Variazioni -
	1 Spese correnti	63.000,00	
2 Spese in conto capitale	3.868.789,00		1.788.439,05
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	3.931.789,00		1.788.439,05

Classificazione di bilancio	2021		
	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
1 Spese correnti	33.165.935,94	63.000,00	33.228.935,94
di cui FPV	314.229,00	0,00	314.229,00
2 Spese in conto capitale	19.464.997,65	2.080.349,95	21.545.347,60
di cui FPV	3.457.118,37	-1.514.254,00	1.942.864,37
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti		0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	59.421.933,59	2.143.349,95	61.565.283,54

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 2021-2023, ad eccezione di quelli resisi necessari a seguito di eventi calamitosi.

Il Programma dei lavori pubblici viene aggiornato per l'annualità 2021, 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 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	49.344.241,02	-		
Utilizzo avanzo di amministrazione		2.326.439,70	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		713.089,94	314.229,00	314.229,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		7.164.153,37	3.207.118,37	3.252.118,37
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.532.451,00	23.400.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.158.375,99	8.472.348,84	7.153.393,90	7.152.393,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.260.203,16	2.807.000,00	2.719.000,00	2.719.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.812.079,35	9.891.251,69	14.318.019,33	9.599.063,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali.....	54.763.109,50	44.570.600,53	47.690.413,23	42.970.457,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.793.304,49	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00
Totale titoli	61.556.413,99	51.361.600,53	54.481.413,23	49.761.457,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	110.900.655,01	61.565.283,54	58.002.760,60	53.327.804,39

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	42.817.036,21	33.228.935,94 <i>314.229,00</i>	32.616.622,90 <i>314.229,00</i>	32.615.622,90 <i>314.229,00</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	24.133.723,72	21.545.347,60 <i>3.207.118,37</i>	18.595.137,70 <i>3.252.118,37</i>	13.921.181,49 <i>3.328.88,05</i>
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Totale spese finali.....	66.950.759,93	54.774.283,54	51.211.760,60	46.536.804,39
Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifi nziamenti)	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.311.227,89	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00
Totale titoli	74.261.987,82	61.565.283,54	58.002.760,60	53.327.804,39
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	74.261.987,82	61.565.283,54	58.002.760,60	53.327.804,39

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a 36.638.667,19

Il collegio esaminati i dati contabili

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consigliare n. 514 del 22.4.2021 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.ssa Mara Bruzzi)

IL REVISORE
(dott. Paolo Mezzogori)