PROVINCIA DI PIACENZA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N.13/21

Parere su variazione di bilancio

Ricevuto il Provvedimento del Presidente n.124 del 24/11/2021 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 E DUP. 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 le risultanze del rendiconto della gestione 2020, approvato con deliberazione del Consiglio n. 9 del 29/04/2021;

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;

Le variazioni proposte alle poste di bilancio riguardano:

1. Un trasferimento corrente in conto gestione all'azienda partecipata, cui sono state attribuite le funzioni di progettazione, organizzazione, promozione del Trasporto Pubblico Locale, per sostenere i maggiori costi in relazione all'emergenza sanitaria Covid – 19
2. Lo stanziamento, in entrata e in spesa, delle risorse a destinazione vincolate assegnate dalla Regione, in relazione agli interventi di qualificazione e miglioramento delle scuole dell'infanzia;
3. l'adeguamento delle previsioni relative alle spese di notifica che vengono trattenute dalla società cui è stato affidato il servizio di recupero dei crediti per le sanzioni codice strada irrogate a cittadini esteri.

In sintesi, i quadri delle variazioni di entrata risultano i seguenti:

Classificazione di bilancio	2021	
	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato corr		
Fondo pluriennale vincolato cap		
Entrate correnti di natura		
1 tributaria, contributiva e perequativa		
2 Trasferimenti correnti	130.027,84	

3	Entrate extratributarie	20.000,00	-
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		150.027,84	-

2021				
	Classificazione di bilancio	Stanzamento prima	Variazioni	Stanzamento finale
	Avanzo di amministrazione	6.117.924,88	0,00	6.117.924,88
	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	21.550.000,00	0,00	21.550.000,00
2	Trasferimenti correnti	9.766.184,66	130.027,84	9.896.212,50
3	Entrate extratributarie	3.349.245,71	20.000,00	3.369.245,71
4	Entrate in conto capitale	15.020.874,35	0,00	15.020.874,35
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.160,00	0,00	7.160,00
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		70.479.632,91	150.027,84	70.629.660,75

In sintesi, i quadri delle variazioni di spesa sono i seguenti:

2021		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Spese correnti	170.017,84	19.990,00
<i>di cui FPV</i>		
Spese in conto capitale		
<i>di cui FPV</i>		
Spese per incremento attività finanziarie		
Rimborso Prestiti		

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
Uscite per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE SPESE	170.017,84	19.990,00

2021			
Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
Spese correnti	34.957.147,27	150.027,84	35.107.175,11
<i>di cui FPV</i>	451.575,32	0,00	451.575,32
Spese in conto capitale	28.731.485,64	0,00	28.731.485,64
<i>di cui FPV</i>	6.291.026,63	0,00	6.291.026,63
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	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	70.479.632,91	150.027,84	70.629.660,75

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		6.117.924,88	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		713.089,94	451.575,32	323.729,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		7.164.153,37	6.291.026,63	2.917.093,70
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.682.451,00	21.550.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.514.344,40	9.896.212,50	7.334.550,24	7.158.550,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.510.632,27	3.369.245,71	2.700.000,00	2.699.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.648.288,58	15.020.874,35	19.820.481,80	9.886.870,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.160,00	7.160,00		
Totale entrate finali.....	59.362.876,25	49.843.492,56	53.355.032,04	43.244.421,02
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	66.156.180,74	56.634.492,56	60.146.032,04	50.035.421,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	115.500.421,76	70.629.660,75	66.888.633,99	53.276.243,72

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	44.443.886,03	35.107.175,11	32.742.125,56	32.611.279,24
- di cui fondo pluriennale vincolato		451.575,32	323.729,00	319.229,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	24.329.103,41	28.731.485,64	27.355.508,43	13.873.964,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		6.291.026,63	2.917.093,70	2.643.657,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale spese finali.....	68.772.989,44	63.838.660,75	60.097.633,99	46.485.243,72
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	7.311.227,89	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00
Totale titoli	76.084.217,33	70.629.660,75	66.888.633,99	53.276.243,72
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	76.084.217,33	70.629.660,75	66.888.633,99	53.276.243,72

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a euro 39.416.204,43.

Il permanere degli **Equilibri di bilancio** è rappresentato dai seguenti quadri riepilogativi:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		49.344.241,02			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		713.089,94	451.575,32	323.729,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		34.815.458,21 0,00	33.534.550,24 0,00	33.357.550,24 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		35.107.175,11 451.575,32 215.670,00	32.742.125,56 323.729,00 151.000,00	32.611.279,24 319.229,00 151.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			421.373,04	1.244.000,00	1.070.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.093.257,58 0,00	0,00	0,00
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>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.514.630,62	1.244.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		4.024.667,30		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7.164.153,37	6.291.026,63	2.917.093,70
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		15.028.034,35	19.820.481,80	9.886.870,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(-)		0,00	0,00	0,00

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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.514.630,62	1.244.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		28.731.485,64 6.291.026,63	27.355.508,43 2.917.093,70	13.873.964,48 2.643.657,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		2.093.257,58		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-2.093.257,58	0,00	0,00

Il collegio esaminati i dati contabili, nonché la proposta di variazione alla sezione operativa del DUP

ESPRIME

parere favorevole sul provvedimento del Presidente 124 del 24/11/2021 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.
- La coerenza della programmazione operativa rispetto agli obiettivi strategici dell'Ente.

L'Organo di revisione

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO

(dott. Armando Senizza)

IL REVISORE

(dott.ssa Ester Castagnoli)

IL REVISORE

(dott. Alessandro Rossetti)