PROVINCIA DI PIACENZA
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N.20/22 del 11/02/2022

Parere su preconsuntivo e variazione di bilancio

Ricevuta in data 08/02/2022 per via telematica la proposta di Provvedimento del Presidente n. 167 del 08/02/2022 ad oggetto "ESERCIZIO FINANZIARIO 2021: PRESA D'ATTO PRECONSUNTIVO E DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021.

ESERCIZIO 2022: PRESA D'ATTO VARIAZIONI EX ART. 175 C. 5 QUATER LETTERA B) APPROVATE DAI RESPONSABILI DELLA SPESA;
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 VARIAZIONE DI COMPETENZA EX ART. 175 C. 4 E DI CASSA"

Richiamata la delibera del Consiglio provinciale del 16/12/2021 n. 43 di approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 e relativi allegati;

Richiamato l'art 187 del Tuel ed, in particolare, i seguenti commi, che recitano testualmente:

3. quater - Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato;

3. quinques - Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta;

3-sexies. Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 3-quater e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate;

Visto che ai sensi del sopra richiamato comma 3 quinquies dell'art. 187, del Tuel, si è proceduto a verificare l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021, sulla base di un preconsuntivo antecedente al riaccertamento ordinario dei residui, e ad approvare l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, dal quale risulta, un avanzo presunto complessivo pari a euro 30.565.969,90 ((di cui: 3.405.631,18 euro accantonato, 11.349.404,00 euro vincolato, 141.220,33 euro destinato ad investimenti e 15.669.714,39 euro libero);

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. la necessità di avviare al più presto le attività di progettazione esecutiva e di avvio delle procedure di gara riferite agli interventi di manutenzione straordinaria al Ponte su fiume Po, per i quali il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con Decreto n. 267 del 01/02/2018, ha assegnato a questo Ente un contributo a investimenti di complessivi € 7.571.270,00, di cui una quota pari a 5.977.307,66 appostata in avanzo vincolato ed una quota pari a 1.514.254,00 da iscrivere fra le previsioni di entrata in conto capitale;

2. l'iscrizione degli stanziamenti di entrata e di spesa riferiti ai lavori di manutenzione straordinaria e di miglioramento antisismico del Liceo Colombini per la somma di euro 1.200.000,00 finanziati da contributi a investimenti assegnati con decreto del Ministro dell'istruzione 8 gennaio 2021, n. 13 e per i quali, con nota 0027102 del 10/08/2021, il Ministero ha comunicato lo slittamento di target e milestones prevedendo, come scadenza per l'aggiudicazione dei lavori, il 30/12/2022;

3. l'aggiornamento delle previsioni di bilancio sulla base delle somme assegnate con DGR n.67 del 24/01/2022 alle Province e Città Metropolitana di Bologna relativa al trasferimento ai Comuni delle risorse statali per l'anno 20/21 riferite alle funzioni di assistenza agli alunni con disabilità delle scuole secondarie di secondo grado, che, da una previsione iniziale di 400.000,00 euro si assestano a complessivi 564.172,79 euro;

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

Classificazione di bilancio	2022	
	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione	5.977.307,66	
Fondo pluriennale vincolato corr		
Fondo pluriennale vincolato cap		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1		
2 Trasferimenti correnti		
3 Entrate extratributarie	164.172,79	-
4 Entrate in conto capitale	2.714.254,00	
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 VAR ENTRATE		8.855.734,45	-

2022				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	-	5.977.307,66	5.977.307,66
	Fondo pluriennale vincolato corr	463.930,32	0,00	463.930,32
	Fondo pluriennale vincolato cap	10.809.158,61	0,00	10.809.158,61
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.400.000,00	0,00	22.400.000,00
2	Trasferimenti correnti	8.435.014,45	164.172,79	8.599.187,24
3	Entrate extratributarie	2.953.500,00	0,00	2.953.500,00
4	Entrate in conto capitale	22.817.361,50	2.714.254,00	25.531.615,50
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	7.791.000,00	0,00	7.791.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		75.669.964,88	8.855.734,45	84.525.699,33

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

2022		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Spese correnti	164.172,79	
<i>di cui FPV</i>		
Spese in conto capitale	8.691.561,66	
<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 VAR SPESE	8.855.734,45	

2022				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
1	Spese correnti	33.508.627,96	164.172,79	33.672.800,75
	<i>di cui FPV</i>	426.729,00	0,00	426.729,00
2	Spese in conto capitale	34.370.336,92	8.691.561,66	43.061.898,58
	<i>di cui FPV</i>	15.935.660,87	0,00	15.935.660,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.791.000,00	0,00	7.791.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	75.669.964,88	8.855.734,45	84.525.699,33

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

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	58.493.883,36			
Utilizzo avanzo di amministrazione		5.977.307,66	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		463.930,32	426.729,00	427.729,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		10.809.158,61	15.935.660,87	9.724.221,07
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.400.000,00	22.400.000,00	23.000.000,00	23.000.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.806.574,20	8.599.187,24	8.102.987,82	8.097.331,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.958.500,00	2.953.500,00	2.908.500,00	2.918.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.965.739,03	25.531.615,50	10.441.963,55	4.104.118,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	65.130.813,23	59.484.302,74	44.453.451,37	38.119.949,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.793.304,49	7.791.000,00	7.791.000,00	7.791.000,00
Totale titoli	72.924.117,72	67.275.302,74	52.244.451,37	45.910.949,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	131.418.001,08	84.525.699,33	68.606.841,24	56.062.899,89

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Titolo 1 - Spese correnti	37.751.320,95	33.672.800,75	33.368.216,82	33.377.056,56
- di cui fondo pluriennale vincolato		426.729,00	427.729,00	427.729,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	31.358.285,42	43.061.898,58	27.447.624,42	14.894.843,33
- di cui fondo pluriennale vincolato		15.935.660,87	9.724.221,07	5.447.276,71
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale spese finali.....	69.109.606,37	76.734.699,33	60.815.841,24	48.271.899,89
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	7.791.000,00	7.791.000,00	7.791.000,00	7.791.000,00
Totale titoli	76.900.606,37	84.525.699,33	68.606.841,24	56.062.899,89
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	76.900.606,37	84.525.699,33	68.606.841,24	56.062.899,89

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a euro 54.517.394,71.

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		58.493.883,36		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		463.930,32	426.729,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		33.952.687,24 0,00	34.011.487,82 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		33.672.800,75	33.368.216,82

<i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			426.729,00 220.716,50	427.729,00 220.716,50	427.729,00 220.716,50
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	(-)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			743.816,81	1.070.000,00	1.066.503,50
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>	(+)		0,00 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		743.816,81	1.070.000,00	1.066.503,50
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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		5.977.307,66		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		10.809.158,61	15.935.660,87	9.724.221,07
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		25.531.615,50	10.441.963,55	4.104.118,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		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	(-)		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	(+)		743.816,81	1.070.000,00	1.066.503,50
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		43.061.898,58 15.935.660,87	27.447.624,42 9.724.221,07	14.894.843,33 5.447.276,71
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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

Dato atto che la proposta di variazione è adottata ai sensi dell'art. 175 c.4 del TUEL 267/2000

Visto il parere espresso, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/00, dalla Dirigente del Servizio Finanziario

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di provvedimento del Presidente 167 del 08/02/2022 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
(firmato digitalmente)

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO
(dott. Armando Senizza)

IL REVISORE
(dott.ssa Ester Castagnoli)

IL REVISORE
(dott. Alessandro Rossetti)