



# PROVINCIA DI PERUGIA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 119 DEL 28/02/2022

**Oggetto: Applicazione al Bilancio di Previsione 2021 – 2023, annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio, di quota parte Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2021.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di C.P. n. 07 del 05/03/2019 per il periodo 06/03/2019 al 05/03/2022, immediatamente esecutiva, nella seguente composizione:

Rag. Marco Moscatelli	Presidente	Presente
Prof. Alessandro Montrone	Componente	Presente
Dott. Carlo Luigi Lubello	Componente	Presente

a causa della emergenza sanitaria da covid-19 ancora in atto, ha ritenuto di non convocarsi presso la sede della Provincia, ma di esaminare separatamente i documenti di seguito indicati condividendo poi il contenuto del presente verbale, firmandolo digitalmente.

### VISTA

la richiesta di parere con documentazione pervenuta tramite mail in data 21/02/2022 e 26/02/2022 da parte di Baldassarri Paola per procedere all'esame della bozza di proposta di Variazione avente ad oggetto: *"Applicazione al Bilancio di Previsione 2021 – 2023, annualità 2022 in regime di esercizio provvisorio, di quota parte Avanzo di Amministrazione vincolato presunto alla data del 31.12.2021"*.

Il predetto documento, con i relativi allegati, vengono conservati nelle carte di lavoro di questo Collegio. Il Dott. Orvietani, su apposita richiesta dell'organo di controllo, ha fornito tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio, considerato:

che con deliberazione adottata dal Presidente n. 07 in data 24/01/2022, è stato determinato il risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo al 31/12/2021, come di seguito esposto:



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				51.681.652,34
RISCOSSIONI	(+)	38.934.778,19	99.435.954,95	138.370.733,14
PAGAMENTI	(-)	42.641.717,91	75.319.631,57	117.961.349,48
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			72.091.036,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			72.091.036,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	81.496.055,56	60.241.240,65	141.737.296,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.930.052,36	80.913.588,10	95.843.640,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.588.363,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			11.725.872,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>				<b>104.670.456,33</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				58.970.085,58
<i>di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2014</i>				<b>6.584.475,32</b>
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.769.780,73
Fondo contenzioso				2.744.463,62
Altri accantonamenti				969.910,07
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>64.454.240,00</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.552.098,35
Vincoli derivanti da trasferimenti				30.208.225,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				343.758,22
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				782.642,23
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>35.886.724,41</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.329.491,92</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				



Visto l'art. 187 comma 3 Tuel, il quale prevede che: "Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies".

Vista la disposizione dell'art. 187 comma 3-quinquies del medesimo Tuel: "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 reinscrizione 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".

Che l'Ente si trova in esercizio provvisorio di cui all'art. 163 del TUEL e ss.mm.ii.;

Tenuto conto dell'allegato 4/2 "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", punti: 8.11 che prevede: *"Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente. Sono altresì consentite, con delibera di giunta, le variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente";*

9.2 .....omissis *"Le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazioni presunto"* omissis.....;

Che a seguito delle variazioni di cui sopra, l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 che risulta applicato come da seguenti variazioni:



<b>ESERCIZIO FINANZIARIO 2022</b>									
<b>ENTRATA</b>									
A32000									
SERVIZI FINANZARI									
Titolo	Tipologia		Cod. armoniz.					Variazione in più	Variazione in meno
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO AL 31/12/2021:									
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI:									
AVANZO E FONDI			0.99.00		3	510		5.076.866,59	
AVANZO E FONDI			0.99.00		3	510		68.086,47	
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 VINCOLATO PRESUNTO AL 31/12/2021 APPLICATO</b>								<b>5.144.953,06</b>	
<b>USCITA</b>									
A41000									
SERVIZIO PROGETTAZIONE VIARIA PROGETTAZIONE PIANIFICAZIONE ESPROPRI DEMANIO									
Missione	Programma	Titolo	Cod. armoniz.	Piano Fin.	Capitolo		Descr. Cap.	Variazione in più	Variazione in meno
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI:									



10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	330.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	300.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	340.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	380.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	450.000,00	



10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili-STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	410.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili-STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	320.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili-STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	370.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili-STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	410.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili-STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	360.000,00	



10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	250.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	330.000,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30206	510	Beni immobili- STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - D.L.104/2020 - ART. 49 L. 126/2020	826.866,59	
TOTALE COMPLESSIVO VARIAZIONI TITOLO I								0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO VARIAZIONI TITOLO II								5.076.866,59	0,00
TOTALE COMPLESSIVO AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI PRESUNTO AL 31/12/2021 APPLICATO								5.076.866,59	0,00
TOTALE COMPLESSIVO AVANZO VINCOLATO PRESUNTO AL 31/12/2021 APPLICATO								5.076.866,59	0,00
<b>CENTRO DI RESPONSABILITA' A44000</b>									
Missione	Programma	Titolo	Cod. armon.	Piano finanziario	Capitolo		Descrizione	Variazione in più	Variazione in meno



VINCOLI DA TRASFERIMENTI C/CAPITALE:									
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2 - Spese in conto capitale	10.05.2	2.02.01.09	30176	510	Beni immobili - STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - Decreto MIT 123 del 19.03.2020	68.086,47	
<b>TOTALE AVANZO - VINCOLI DA TRASFERIMENTI APPLICATO AL TITOLO II USCITA</b>								<b>68.086,47</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMM.NE 2021 APPLICATO A44000</b>								<b>68.086,47</b>	<b>0,00</b>
TOTALE COMPLESSIVO AVANZO VINCOLATO PRESUNTO AL 31/12/2021 APPLICATO AL TITOLO II DELLA SPESA								5.144.953,06	0,00
TOTALE COMPLESSIVO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 PRESUNTO AL 31/12/2021								5.144.953,06	0,00

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione;

Visto

l'articolo 239 del D.lgs. 18/08/2000 n. 267 e dell'art. 119 del Regolamento di contabilità;

Considerato

che le variazioni proposte non alterano l'originale equilibrio di bilancio;

Raccomanda

che in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022 -2024 si dimostri il rispetto dell'obiettivo dei vincoli di finanza pubblica a normativa vigente

Esprime

parere favorevole in ordine all'approvazione della Variazione al Bilancio di previsione così come proposta.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Marco Moscatelli (documento firmato digitalmente)
Prof. Alessandro Montrone (documento firmato digitalmente)
Dott. Carlo Luigi Lubello (documento firmato digitalmente)