

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PESARO E URBINO		
P R O T.	29 NOV. 2018	G E N
	N° 40610	
Tit. 001	Cat. 20	Fasc. 3/2018

PROVINCIA DI PESARO URBINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 07 Data 26/11/2018	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale variazione al bilancio di previsione finanziarie 2018-2020.
----------------------------------	---

L'anno 2018, il giorno 26 del mese di Novembre, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Mancinelli Luana - Presidente
- Garbuglia Rosaria - Componente
- Bricca Gabriella - Componente

per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Provinciale n. 1826 del 22/10/2018 avente ad oggetto: "Variazioni al bilancio di previsione 2018/2020".

VISTO l'art. 175 del DLgs 267/2000, come novellato dal D.Lgs n. 118/2011 e dal D.Lgs 126/2014, segnatamente:

- il comma 1, a mente del quale il bilancio nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa può subire variazioni sia nella parte relativa alle entrate, sia nella parte relativa alle uscite;
- il comma 3, a termini del quale le variazioni possono essere deliberate entro e non oltre il 30 novembre di ciascun anno;
- il comma 8, ai sensi del quale, mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata ed uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

Richiamato altresì l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 7, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 (conv. in legge n. 213/2012),

Esaminate le variazioni di competenza del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 come dettagliatamente indicate nei prospetti allegati alla variazione, che di seguito sono così ripilogate:

Anno 2018:

VARIAZIONI ENTRATE

VARIAZIONI USCITE

Entrate correnti	+	2018	1.334.656,08	Uscite correnti	+	2018	853.255,81
	-	2018	774.868,54		-	2018	734.334,39
Entrate c/capitale	+	2018	2.313.492,00	Uscite c/capitale	+	2018	2.547.880,37
	-	2018	656.497,18		-	2018	689.338,85
Entrate da riduzioni attività finanziarie	+	2018		Uscite per incremento attività finanziarie	+	2018	
	-	2018			-	2018	
Entrate da accensioni di prestiti e anticipazioni	+	2018		Uscite rimborso prestiti chiusura anticipazioni	+	2018	450.395,95
	-	2018			-	2018	186.621,74
Entrate per conto terzi e partite di giro	+	2018	370.000,00	Uscite per conto terzi e partite di giro	+	2018	370.000,00
	-	2018			-	2018	
Fondo plurienn. vincolato spese correnti	+	2018					
	-	2018					
Fondo plurienn. vincolato spese c/capitale	+	2018					
	-	2018					
Utilizzo avanzo di amministrazione	+	2018	24.454,79				
	-	2018					
TOTALE VARIAZIONE		2018	2.611.237,15	TOTALE VARIAZIONI		2018	2.611.237,15

Anno 2019:

VARIAZIONI ENTRATE

VARIAZIONI USCITE

Entrate correnti	+	2019	1.174.000,00	Uscite correnti	+	2019	247.965,00
	-	2019	170.000,00		-	2019	193.965,00
Entrate c/capitale	+	2019	666.497,18	Uscite c/capitale	+	2019	1.800.497,18
	-	2019			-	2019	184.000,00
Entrate da riduzioni attività finanziarie	+	2019		Uscite per incremento attività finanziarie	+	2019	
	-	2019			-	2019	
Entrate da accensioni di prestiti e anticipazioni	+	2019		Uscite rimborso prestiti chiusura anticipazioni	+	2019	
	-	2019			-	2019	
Entrate per conto terzi e partite di giro	+	2019		Uscite per conto terzi e partite di giro	+	2019	
	-	2019			-	2019	
Fondo plurienn. vincolato spese correnti	+	2019					
	-	2019					
Fondo plurienn. vincolato spese c/capitale	+	2019					
	-	2019					
Utilizzo avanzo di amministrazione	+	2019					
	-	2019					
TOTALE VARIAZIONE		2019	1.670.497,18	TOTALE VARIAZIONI		2019	1.670.497,18

Verbale n.07 del 26/11/2018_Collegio Revisori dei Conti Provincia Pesaro e Urbino

Anno 2020:

VARIAZIONI ENTRATE

VARIAZIONI USCITE

Entrate correnti	+	2020		Uscite correnti	+	2020	3.965,00
	-	2020			-	2020	3.965,00
Entrate c/capitale	+	2020		Uscite c/capitale	+	2020	50.771,99
	-	2020			-	2020	50.771,99
Entrate da riduzioni attività finanziarie	+	2020		Uscite per incremento attività finanziarie	+	2020	
	-	2020			-	2020	
Entrate da accensioni di prestiti e anticipazioni	+	2020		Uscite rimborso prestiti chiusura anticipazioni	+	2020	
	-	2020			-	2020	
Entrate per conto terzi e partite di giro	+	2020		Uscite per conto terzi e partite di giro	+	2020	
	-	2020			-	2020	
Fondo plurienn. vincolato spese correnti	+	2020					
	-	2020					
Fondo plurienn. vincolato spese c/capitale	+	2020					
	-	2020					
Utilizzo avanzo di amministrazione	+	2020					
	-	2020					
TOTALE VARIAZIONE		2020		TOTALE VARIAZIONI		2020	

Con il criterio del campionamento che ha riguardo all'importanza delle singole poste contabili, il Collegio individua le seguenti n. 3 variazioni dell'entrata (aumenti) di cui viene richiesta la documentazione giustificativa:

- | | | |
|--|------|-----------|
| 1. Cap. 8432/00 - Recupero spese legali diverse (maggiore entrata) | Euro | 30.000,00 |
| 2. Cap. 7834/0 - Ammende obblazioni (maggiore entrata) | Euro | 73.000,00 |
| 3. Cap. 8403/0 - Rimborso spese progettazione (maggiore entrata) | Euro | 22.500,00 |

Con lo stesso criterio di cui sopra, il Collegio individua n. 3 variazioni della spesa (diminuzioni) di cui viene richiesta la documentazione giustificativa:

- | | | |
|--|------|-----------|
| 1. Cap. 11200/1 - Fondo applicazione contratti (minori spese) | Euro | 70.000,00 |
| 2. Cap. 23200/6 - Spese servizi fiscali (minori spese) | Euro | 28.500,00 |
| 3. Cap. 18200/0 - oneri franchigie polizze assicurative (minori spese) | Euro | 30.000,00 |

Entrate

Operazione n. 1 - trattasi di adeguamento d'ufficio dello stanziamento a seguito della situazione degli accertamenti sul quale risultano maggiori accertamenti per Euro 27.589,26 - viene sottoposta scheda mastro accertamenti cap. 8432/00.

Operazione n. 2 - trattasi di adeguamento stanziamento a seguito comunicazioni Servizio Polizia Provinciale nella quale viene prevista un'entrata di competenza dell'esercizio 2018, oltre a multe incassate in più - viene presentata la documentazione ricognitiva compilata dall'ufficio competente.

Operazione n. 3 - trattasi di adeguamento stanziamento a seguito comunicazione Servizio Appalti e Contratti, relativamente all'esercizio 2018. L'entrata è relativa al rimborso spese da parte dei Comuni che

usufruiscono dell'attività Stazione Unica Appaltante espletata dall'Amministrazione Provinciale – viene presentata documentazione ricognitiva compilata e sottoscritta dal Servizio competente.

Spese

Operazione n. 1 – trattasi di diminuzione del fondo, risultato eccedente come riferito dal dott. Majnardi Francesco il quale così giustifica *"In riferimento alla minore spesa per l'applicazione dei miglioramenti economici al personale, si comunica che il calcolo fu effettuato con criteri previsti dall'art. 2, comma 1 del d.p.r.27/2/2017, che prevedeva una percentuale (a seconda dell'anno di riferimento) da applicare al monte salari dell'anno 2015, in tale anno il personale in servizio presso questa Amministrazione era di molto superiore a quello in servizio nel 2018 perché l'ente aveva in corso un piano di pre-pensionamenti. Inoltre, in sede di riordino delle funzioni, dal 1/4/2016 120 dipendenti sono transitati alla Regione Marche. Di conseguenza l'importo stanziato è risultato maggiore di quanto effettivamente speso.*

Operazione n. 2 – adeguamento stanziamento riconducibile ai minori costi connessi all'esternalizzazione dei Servizi Fiscali avvenuta solamente al termine dell'esercizio ed alla mancata esternalizzazione del Servizio Tributi.

Operazione n. 3 – Trattasi fondamentalmente di uno storno di fondi, come dichiarato dal responsabile del servizio Economato, Provveditorato e Patrimonio il quale così spiega la variazione di minore spesa *" Le variazioni degli stanziamenti relativi alle franchigie assicurative 2018 e 2019 sono motivate dal fatto che i rimborsi dei sinistri in franchigia sino al 2015 venivano effettuati dalle assicurazioni, che poi la Provincia rimborsava impegnando dal cap. 40310, mentre dal 2016 la gestione in SIR dei sinistri in franchigia, prevede che il rimborso a terzi sia effettuato direttamente dall'Ente alla chiusura del sinistro impegnando dal cap. 3443 e per questo motivo l'onere della spesa per franchigie si sta spostando gradualmente su questo capitolo".*

DATO ATTO che:

- a) non sono state apportate modificazioni delle previsioni dei residui attivi e passivi;
 - b) non sono state utilizzate entrate in conto capitale per finanziare spese correnti;
 - c) è stata verificata la parità tra le somme in aumento e quelle in diminuzione;
- VERIFICATO che le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva, assicurano il pareggio di bilancio;
 - VERIFICATO il permanere degli equilibri di bilancio;
 - VERIFICATO che le variazioni, pur incidendo sulla spesa del personale, consentono di mantenere il rispetto del limite di cui al comma 557-quater della legge 296/2006 (contenimento della spesa con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013);

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Direttore Generale ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;

Vista la congruità, la coerenza e compatibilità con il quadro normativo sovraordinato;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;

Verbale n.07 del 26/11/2018_Collegio Revisori dei Conti Provincia Pesaro e Urbino

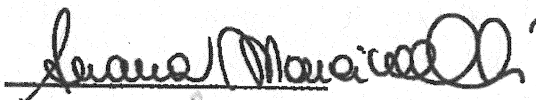
- il vigente Regolamento di contabilità;

ESPRIME

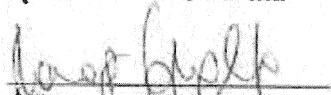
parere FAVOREVOLE alla proposta di delibera del Consiglio contenente le variazioni al bilancio di previsione finanziario 2018/2020.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Mancinelli Luana



Dott.ssa Garbuglia Rosaria



Dott.ssa Bricca Gabriella

