

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2021/2023

E
ASSESTAMENTO GENERALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n 03 del 22 luglio 2021

PROVINCIA DI PIACENZA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021/2023 e assestamento generale.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di

amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo”.

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che “*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 e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio*”.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio dell'Ente ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

I sottoscritti dott. Arnaldo Senizza, dott.ssa Ester Castignoli, dott. Alessandro Rossetti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 15/06/2021:

PREMESSA

In data 22/12/2020, con atto n. 48, il Consiglio Provinciale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (verbale collegio revisori n. 662/2020)

In data 29/04/2021, con atto n. 09, il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto della gestione 2020 (verbale collegio revisori n. 674 del 23/04/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 29.036.743,54 così composto:

fondi accantonati	euro	3.236.782,31
fondi vincolati	euro	12.645.751,19
fondi destinati agli investimenti	euro	774.905,33
fondi disponibili	euro	12.379.304,71

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		1.162.264,05
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		29.543,04
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		156.857,90
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		1.348.664,99
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		2.815.178,66
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		9.795.478,91
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		35.093,62
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		12.645.751,19

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi di variazione del Bilancio di Previsione 2021/2023:

C.P. n. 03 del 28/01/2021 (parere collegio revisori n. 665/2021)

P.P. n. 24 del 01/03/2021 (parere collegio revisori n. 671/2021)

C.P. n. 10 del 29/04/2021 (parere collegio revisori n. 675/2021)

C.P. n. 16 del 15/06/2021 (parere collegio revisori n. 677/2021)

L'ente NON ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 3.516.531,35 così composta:

fondi accantonati	euro	78.384,02
fondi vincolati	euro	2.804.462,33
fondi destinati agli investimenti	euro	633.685,00
fondi disponibili	euro	0,00

L'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione non vincolato pertanto non si è reso necessaria la verifica prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL;

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-2.740.532
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	275.936
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	620.930
Saldo complessivo	-3.085.526

La proposta è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende in esame la proposta di deliberazione completa di tutti gli allegati obbligatori.

nonché la documentazione necessaria per l'analisi del provvedimento, tra cui:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 30/06/2021.
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- c. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- f. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2021.

Si procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota prot. n. 16289 del 21/06/2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti-Responsabili di Servizio e di Ufficio le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze di finanziamento della spesa corrente e/o investimento
- Per il FCDE e gli altri fondi rischi la congruità degli stanziamenti iscritti a bilancio o la segnalazione dell'eventuale necessità di variazione agli accantonamenti previsti a bilancio o accantonati nell'avanzo.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I dirigenti di servizio e Ufficio non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I dirigenti di Servizio e Ufficio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

Per quanto attiene gli organismi partecipati si rileva che con note del 22/01/2021 il responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto a tutti gli organismi partecipati di provvedere all'inoltro, alla Provincia di Piacenza, del bilancio consuntivo 2020 entro 10 giorni dall'approvazione e, comunque, non oltre il 20 luglio p.v..

Nelle more della verifica dei bilanci che perverranno la Provincia ha ritenuto di stanziare, prudenzialmente, ai sensi dell'articolo 21 del D. Lgs. 175/2016, la somma di € 27.000,00 a titolo di accantonamento perdite organismi partecipati

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- dal 2021 per l'intero importo.*

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145"

Inoltre, al comma 80 prevede che “Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti”.

N.B. *il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.*

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

L'ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 1.663.000,00 così composta:

fondi accantonati	euro	48.000,00
fondi vincolati	euro	1.615.000,00
fondi destinati agli investimenti	euro	0,00
fondi disponibili	euro	0,00

In particolare, relativamente alle variazioni di bilancio, si rileva quanto segue

Entrata

- Viene applicato Avanzo di amministrazione per complessivi euro **1.663.000,00** così suddiviso:
 - € 1.478.953,34 avanzo vincolato di parte corrente destinato a compensare le minori entrate causate dall'emergenza covid per complessivi 1.450.000,00, la restante quota di 28.953,34 vincolata a spese per rimozione amianto
 - € 136.046,66 avanzo di amministrazione vincolato di conto capitale: 130.000,00 per la manutenzione straordinaria della rete viaria imputati nella missione 10 Programma 5 (viabilità), 6.046,66 spese rimozione rischio amianto;
 - € 48.000,00 avanzo di amministrazione accantonato per spese inerenti oneri e rinnovi contrattuali;
- Nelle entrate dell'esercizio 2021 vengono, inoltre, adeguate le seguenti previsioni:
 - Tit. 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: la variazione, per complessive minori entrate di 1.450.000,00, si riferisce ad un calo del gettito delle riscossioni di IPT, Imposta assicurazioni RCA e Tributo ambiente riconducibile alla perdita di gettito conseguente alla emergenza covid
 - Tit. 2 Trasferimenti correnti – Il saldo della variazione è di + 137.157,85 deriva da variazioni positive per + 139.836,90 e negative per -2.679,05. La quota di € 98.450,30 afferisce a trasferimenti da enti locali per sanzioni codice della strada cominate su strade provinciali; € 7.457,50 per convenzioni con Enti locali ed € 31.250,00 dalla Regione per progetto "Un pedale alla tua porta".
 -
 - Tit 3 Entrate extratributarie – le extratributarie registrano, nel complesso, una variazione complessiva di 50.700. La variazione positiva di 80.700 deriva prevalentemente da ~~sanzioni codice della strada~~ sanzioni codice della strada nonchè da altri introiti e rimborsi vari, la negativa di 30.000 è

relativa alla minore entrate del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione e esposizione pubblicitaria (anche per le annualità 2022-2023)

➤ Tit. 4 Contributi agli investimenti da Amministrazioni centrali:

€ 150.500,00 contributo dallo Stato per interventi di rimozione e bonifica amianto

➤ Tit. 4 Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali:

Minore entrata di € 1.025.000 dal Comune di Piacenza per la realizzazione della pista ciclabile lungo la SP6.

Maggiore entrata di € 425.000,00 dalla Provincia di Parma per cofinanziamento Ponte sul torrente Ongina.

➤ Tit. 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie:

Maggiore entrata di € 7.160,00 derivante dal rimborso della I rata della quota di partecipazione nella società "La Faggiola" come da recesso esercitato dalla Provincia

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

2021		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione	1.663.000,00	
Fondo pluriennale vincolato corr		
Fondo pluriennale vincolato cap		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.450.000,00
1 Trasferimenti correnti	139.836,90	2.679,05
3 Entrate extratributarie	80.700,00	30.000,00
4 Entrate in conto capitale	575.500,00	1.025.000,00
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.160,00	
6 Accensione Prestiti		
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
9 Entrate per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE ENTRATE	2.466.196,90	2.507.679,05

2021				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	3.516.531,35	1.663.000,00	5.179.531,35
	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	-1.450.000,00	21.950.000,00
2	Trasferimenti correnti	8.693.382,19	137.157,85	8.830.540,04
3	Entrate extratributarie	2.883.374,01	50.700,00	2.934.074,01
4	Entrate in conto capitale	15.680.374,35	-449.500,00	15.230.874,35
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	7.160,00	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		68.841.905,21	-41.482,15	68.800.423,06

2022		
	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato corr		
Fondo pluriennale vincolato cap		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1		
2		
3	5.000,00	30.000,00
4		
5		
6		
7		

9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.000,00	30.000,00

2022				
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	393.229,00	0,00	393.229,00
	Fondo pluriennale vincolato cap	2.938.551,94	0,00	2.938.551,94
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00
2	Trasferimenti correnti	7.155.893,90	0,00	7.155.893,90
3	Entrate extratributarie	2.720.000,00	-25.000,00	2.695.000,00
4	Entrate in conto capitale	15.759.486,32	0,00	15.759.486,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	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		59.258.161,16	-25.000,00	59.233.161,16

2023			
	Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
	Avanzo di amministrazione		
	Fondo pluriennale vincolato corr		
	Fondo pluriennale vincolato cap		
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1			
2	Trasferimenti correnti		
3	Entrate extratributarie	5.000,00	30.000,00
4	Entrate in conto capitale		
	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
5			
6	Accensione Prestiti		
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
7			
	Entrate per conto terzi e partite di giro		
9			
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.000,00	30.000,00

2023			
Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato corr	315.729,00	0,00	315.729,00
Fondo pluriennale vincolato cap	3.087.040,68	0,00	3.087.040,68
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1	23.500.000,00	0,00	23.500.000,00
2 Trasferimenti correnti	7.153.893,90	0,00	7.153.893,90
3 Entrate extratributarie	2.719.000,00	-25.000,00	2.694.000,00
4 Entrate in conto capitale	11.586.870,78	0,00	11.586.870,78
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
5	0,00	0,00	0,00
6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
7	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro			
9	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	55.153.534,36	-25.000,00	55.128.534,36

Spesa

- SPESA CORRENTE

Le variazioni delle spese correnti riguardano:

Macroaggregato 01 e 02 – Redditi di lavoro dipendente e Imposte e Tasse

Maggiori Spese € 50.000,00 e Minori spese € 31.000,00 per redditi da lavoro dipendente, oneri e Irap

Macroaggregato 03 – Acquisto di beni e servizi

Maggiori spese

€ 45.000,00 spese di manutenzioni edifici e canoni locazione,

€ 15.000,00 licenze software

€ 98.450,35 servizi vari manutenzione in materia di viabilità

€ 10.000,00 spese postali

€ 60.000,00 spese notifiche e riscossione

€ 12.000,00 spese verifiche e ispezioni sicurezza impianti

€ 5.000,00 acquisti per progetto "Un pedale alla tua porta"

Minori spese

€ 45.000,00 acquisto di beni di consumo, carta e cancelleria

€ 10.000,00 spese riscaldamento edifici scolastici

€ 10.000,00 servizi di pulizia

€ 15.000,00 servizi informatici

Macroaggregato 04 – Trasferimenti correnti

Minori spese

€ 20.000,00 trasferimenti allo Stato per concorso finanza pubblica

Macroaggregato 09 – Rimborsi e poste correttive di entrate

Maggiori spese

€ 18.407,50 sono prevalentemente riferiti a restituzioni e rimborsi di partite vincolate rimosse in eccesso

Minori spese

€ 4.000 rimborso di imposte e tasse di natura corrente

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti

Maggiori spese

€ 27.000,00 accantonamenti per perdite organismi partecipati

- SPESE IN CONTO CAPITALE

Per quanto riguarda le spese in conto capitale si rileva quanto segue:

- le maggiori spese sull'esercizio 2021 pari a 1.202.660,00 si riferiscono a:
 - € 30.000,00 Progetto "Un pedale alla tua porta"
 - € 7.160,00 Acquisto attrezzature informatiche
 - € 185.500,00 Interventi di rimozione e bonifica amianto
 - € 425.000,00 Intervento ponte sul torrente Ongina
 - € 130.000,00 Manutenzione straordinaria viabilità
 - € 425.000,00 Contributi agli investimenti ad Enti locali
- le maggiori minori spese sull'esercizio 2021 pari a 1.450.000,00 si riferiscono all'intervento per la realizzazione della pista ciclabile lungo la SP6 quota con fondi del Comune di Piacenza (come da minori trasferimenti sopra indicati).

In sintesi, i quadri delle variazioni di spesa risultano i seguenti

2021		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
1 Spese correnti	340.857,85	135.000,00
<i>di cui FPV</i>		
2 Spese in conto capitale	1.202.660,00	1.450.000,00
<i>di cui FPV</i>		
Spese per incremento		
3 attività finanziarie		
4 Rimborso Prestiti		
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
5 tesoriere/cassiere		
Uscite per conto terzi e		
7 partite di giro		
TOTALE GENERALE SPESE	1.543.517,85	1.585.000,00

2021				
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
1	Spese correnti	33.973.188,54	205.857,85	34.179.046,39
	<i>di cui FPV</i>	393.229,00	0,00	393.229,00
2	Spese in conto capitale	28.077.716,67	-247.340,00	27.830.376,67
	<i>di cui FPV</i>	2.938.551,94	0,00	2.938.551,94
	Spese per incremento attività			
3	finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5	tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
	Uscite per conto terzi e			
7	partite di giro	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	68.841.905,21	-41.482,15	68.800.423,06

2022		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
1 Spese correnti	10.000,00	35.000,00
<i>di cui FPV</i>		
2 Spese in conto capitale		
<i>di cui FPV</i>		
Spese per incremento		
3 attività finanziarie		
4 Rimborso Prestiti		
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
5 tesoriere/cassiere		
Uscite per conto terzi e		
7 partite di giro		
TOTALE GENERALE SPESE	10.000,00	35.000,00

2022			
Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
1 Spese correnti	32.699.122,90	-25.000,00	32.674.122,90
<i>di cui FPV</i>	315.729,00	0,00	315.729,00
2 Spese in conto capitale	19.768.038,26	0,00	19.768.038,26
<i>di cui FPV</i>	3.087.040,68	0,00	3.087.040,68
Spese per incremento			
3 attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e			
7 partite di giro	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	59.258.161,16	-25.000,00	59.233.161,16

2023		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
1 Spese correnti	10.000,00	35.000,00
<i>di cui FPV</i>		
2 Spese in conto capitale		
<i>di cui FPV</i>		
Spese per incremento attività finanziarie		
3 Rimborso Prestiti		
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
5 tesoriere/cassiere		
Uscite per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE SPESE	10.000,00	35.000,00

2023			
Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
1 Spese correnti	32.618.622,90	-25.000,00	32.593.622,90
<i>di cui FPV</i>	314.229,00	0,00	314.229,00
2 Spese in conto capitale	15.743.911,46	0,00	15.743.911,46
<i>di cui FPV</i>	2.787.040,68	0,00	2.787.040,68
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto			
5 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	55.153.534,36	-25.000,00	55.128.534,36
--	------------------------------	----------------------	-------------------	----------------------

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, anche adeguando le fonti di finanziamento degli investimenti programmati, sulla base delle variazioni delle risorse iscritte a bilancio.

Riepilogando il Collegio, alla luce della disamina sopra esposta, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Collegio rileva pertanto che, considerate le variazioni precedentemente approvate e la variazione proposta in questa sede, l'avanzo di amministrazione 2020, complessivamente applicato al bilancio di previsione 2021/2023 ammonta ad euro 5.179.531,35 così composto:

fondi accantonati	euro	126.384,02
fondi vincolati	euro	4.419.462,33
fondi destinati agli investimenti	euro	633.685,00
fondi disponibili	euro	0,00

Il Collegio procede ora al riepilogo delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale come segue:

Variazione per titoli

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	49.344.241,02	0,00	0,00	49.344.241,02
Avanzo di amministrazione	2021 2022 2023	3.516.531,35 0,00 0,00	1.663.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	5.179.531,35 0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021 2022 2023	713.089,94 393.229,00 315.729,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	713.089,94 393.229,00 315.729,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021 2022 2023	7.164.153,37 2.938.551,94 3.087.040,68	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	7.164.153,37 2.938.551,94 3.087.040,68
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021 2022 2023	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021 2022 2023 Cassa	23.400.000,00 23.500.000,00 23.500.000,00 23.532.451,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.450.000,00 0,00 0,00 1.450.000,00	21.950.000,00 23.500.000,00 23.500.000,00 22.082.451,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021 2022 2023 Cassa	8.693.382,19 7.155.893,90 7.153.893,90 9.379.409,34	139.836,90 0,00 0,00 139.836,90	2.679,05 0,00 0,00 14.962,05	8.830.540,04 7.155.893,90 7.153.893,90 9.504.284,19
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021 2022 2023 Cassa	2.883.374,01 2.720.000,00 2.719.000,00 4.336.777,17	80.700,00 5.000,00 5.000,00 80.700,00	30.000,00 30.000,00 30.000,00 30.000,00	2.934.074,01 2.695.000,00 2.694.000,00 4.387.477,17
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021 2022 2023 Cassa	15.680.374,35 15.759.486,32 11.586.870,78 23.601.202,01	575.500,00 0,00 0,00 455.100,00	1.025.000,00 0,00 0,00 1.025.000,00	15.230.874,35 15.759.486,32 11.586.870,78 23.031.302,01
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021 2022 2023 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	7.160,00 0,00 0,00 7.160,00	0,00 0,00 0,00 0,00	7.160,00 0,00 0,00 7.160,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021 2022 2023 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2021 2022 2023 Cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021 2022 2023 Cassa	6.791.000,00 6.791.000,00 6.791.000,00 6.793.304,49	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	6.791.000,00 6.791.000,00 6.791.000,00 6.793.304,49
TOTALE ENTRATE	2021 2022 2023 Cassa	68.841.905,21 59.258.161,16 55.153.534,36 116.987.385,03	2.466.196,90 5.000,00 5.000,00 682.796,90	2.507.679,05 30.000,00 30.000,00 2.519.962,05	68.800.423,06 59.233.161,16 55.128.534,36 115.150.219,88

USCITE	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2021	33.973.188,54	340.857,85	135.000,00	34.179.046,39
	2022	32.699.122,90	10.000,00	35.000,00	32.674.122,90
	2023	32.618.622,90	10.000,00	35.000,00	32.593.622,90
	Cassa	43.428.997,56	313.857,85	135.000,00	43.607.855,41
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	28.077.716,67	1.202.660,00	1.450.000,00	27.830.376,67
	2022	19.768.038,26	0,00	0,00	19.768.038,26
	2023	15.743.911,46	0,00	0,00	15.743.911,46
	Cassa	25.380.458,87	1.060.306,66	525.000,00	25.915.765,53
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	6.791.000,00	0,00	0,00	6.791.000,00
	2022	6.791.000,00	0,00	0,00	6.791.000,00
	2023	6.791.000,00	0,00	0,00	6.791.000,00
	Cassa	7.311.227,89	0,00	0,00	7.311.227,89
TOTALE USCITE	2021	68.841.905,21	1.543.517,85	1.585.000,00	68.800.423,06
	2022	59.258.161,16	10.000,00	35.000,00	59.233.161,16
	2023	55.153.534,36	10.000,00	35.000,00	55.128.534,36
	Cassa	76.120.684,32	1.374.164,51	660.000,00	76.834.848,83
TOTALI (ENTRATE - USCITE) E SALDO CASSA	2021	0,00	922.679,05	-922.679,05	0,00
	2022	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00
	2023	0,00	-5.000,00	5.000,00	0,00
	Cassa	40.866.700,71	-691.367,61	-1.859.962,05	38.315.371,05

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 1.585.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 803.196,90
Avanzo di amministrazione	€ 1.663.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 4.051.196,90
Minori entrate (tipologie)	€ 2.507.679,05
Maggiori spese (programmi)	€ 1.543.517,85
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 4.051.196,90

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 35.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 40.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ 30.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 10.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 40.000,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 35.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 40.000,00
Minori entrate (tipologie)	€ 30.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 10.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 40.000,00

COMPONENTI POSITIVE

Minori spese (Missioni-Programmi-Titoli):

Missione		1 Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma		2 Segreteria generale				
Titolo	1	Spese correnti	2021	999.700,00	-10.000,00	989.700,00
			2022	991.200,00	0	991.200,00
			2023	954.700,00	0	954.700,00
		Totale Programma		2021	999.700,00	-10.000,00
			2022	991.200,00	0	991.200,00
			2023	954.700,00	0	954.700,00
Programma		3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				

Titolo		1	Spese correnti	2021	12.759.649,60	-64.000,00	12.695.649,60
				2022	12.636.885,90	-5.000,00	12.631.885,90
				2023	12.613.485,90	-5.000,00	12.608.485,90
Totale Programma				2021	12.759.649,60	-64.000,00	12.695.649,60
				2022	12.636.885,90	-5.000,00	12.631.885,90
				2023	12.613.485,90	-5.000,00	12.608.485,90
Programma 8 Statistica e sistemi informativi							
Titolo		1	Spese correnti	2021	526.610,28	-15.000,00	511.610,28
				2022	485.000,00	0	485.000,00
				2023	495.000,00	0	495.000,00
Totale Programma				2021	624.210,70	-15.000,00	609.210,70
				2022	505.000,00	0	505.000,00
				2023	515.000,00	0	515.000,00
Programma 10 Risorse umane							
Titolo		1	Spese correnti	2021	1.888.387,32	-21.000,00	1.867.387,32
				2022	1.772.754,00	0	1.772.754,00
				2023	1.746.754,00	0	1.746.754,00
Totale Programma				2021	1.888.387,32	-21.000,00	1.867.387,32
				2022	1.772.754,00	0	1.772.754,00
				2023	1.746.754,00	0	1.746.754,00
TOTALE MISSIONE				2021	18.628.582,22	-110.000,00	18.518.582,22
				2022	18.038.064,90	-5.000,00	18.033.064,90
				2023	17.963.164,90	-5.000,00	17.958.164,90
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio							
Programma 2 Altri ordini di istruzione							
Titolo		1	Spese correnti	2021	4.804.368,57	-25.000,00	4.779.368,57
				2022	4.792.800,00	0	4.792.800,00
				2023	4.797.300,00	0	4.797.300,00
Totale Programma				2021	13.133.247,49	-25.000,00	13.108.247,49
				2022	13.027.331,60	0	13.027.331,60
				2023	9.580.320,34	0	9.580.320,34
TOTALE MISSIONE				2021	13.719.790,16	-25.000,00	13.694.790,16
				2022	13.567.331,60	0	13.567.331,60
				2023	10.120.320,34	0	10.120.320,34
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
Programma 5 Viabilità e infrastrutture stradali							
Titolo		1	Spese correnti	2021	7.640.897,05	0	7.640.897,05

			2022	7.248.793,75	-30.000,00	7.218.793,75
			2023	6.861.793,75	-30.000,00	6.831.793,75
Titolo	2	Spese in conto capitale	2021	19.428.453,10	1.450.000,00	17.978.453,10
			2022	11.513.506,66	0	11.513.506,66
			2023	10.940.891,12	0	10.940.891,12
Totale Programma			2021	27.069.350,15	1.450.000,00	25.619.350,15
			2022	18.762.300,41	-30.000,00	18.732.300,41
			2023	17.802.684,87	-30.000,00	17.772.684,87
TOTALE MISSIONE			2021	27.455.515,65	1.450.000,00	26.005.515,65
			2022	19.080.400,41	-30.000,00	19.050.400,41
			2023	18.083.284,87	-30.000,00	18.053.284,87
TOTALE GENERALE MINORI USCITE			2021	68.841.905,21	1.585.000,00	67.256.905,21
			2022	59.258.161,16	-35.000,00	59.223.161,16
			2023	55.153.534,36	-35.000,00	55.118.534,36

Maggiori Entrate (tipologie):

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2021	3.516.531,35	1.663.000,00	5.179.531,35
			2022	0	0	0
			2023	0	0	0
TITOLO 2 Trasferimenti correnti						
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2021	8.693.382,19	139.836,90	8.833.219,09
			2022	7.155.893,90	0	7.155.893,90
			2023	7.153.893,90	0	7.153.893,90
TOTALE TITOLO			2021	8.693.382,19	139.836,90	8.833.219,09
			2022	7.155.893,90	0	7.155.893,90
			2023	7.153.893,90	0	7.153.893,90
TITOLO 3 Entrate extratributarie						
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2021	845.592,59	2.700,00	848.292,59
			2022	793.000,00	0	793.000,00
			2023	792.000,00	0	792.000,00
Tipologia	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2021	516.000,00	65.000,00	581.000,00
			2022	517.000,00	0	517.000,00
			2023	517.000,00	0	517.000,00
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	2021	1.521.781,42	13.000,00	1.534.781,42

		2022	1.410.000,00	5.000,00	1.415.000,00
		2023	1.410.000,00	5.000,00	1.415.000,00
TOTALE TITOLO		2021	2.883.374,01	80.700,00	2.964.074,01
		2022	2.720.000,00	5.000,00	2.725.000,00
		2023	2.719.000,00	5.000,00	2.724.000,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale					
Tipologia	200 Contributi agli investimenti	2021	15.680.374,35	575.500,00	16.255.874,35
		2022	15.759.486,32	0	15.759.486,32
		2023	11.586.870,78	0	11.586.870,78
TOTALE TITOLO		2021	15.680.374,35	575.500,00	16.255.874,35
		2022	15.759.486,32	0	15.759.486,32
		2023	11.586.870,78	0	11.586.870,78
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	100 Alienazione di attività finanziarie	2021	0	7.160,00	7.160,00
		2022	0	0	0
		2023	0	0	0
TOTALE TITOLO		2021	0	7.160,00	7.160,00
		2022	0	0	0
		2023	0	0	0
TOTALE GENERALE MAGGIORI ENTRATE		2021	68.841.905,21	2.466.196,90	71.308.102,11
		2022	59.258.161,16	5.000,00	59.263.161,16
		2023	55.153.534,36	5.000,00	55.158.534,36

COMPONENTI NEGATIVE:

Maggiori spese (Missioni-Programmi-Titoli)

Missione	1 Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	1 Organi istituzionali				
Titolo	1 Spese correnti	2021	393.725,00	1.000,00	394.725,00
		2022	380.225,00	0	380.225,00
		2023	352.225,00	0	352.225,00
Totale Programma		2021	393.725,00	1.000,00	394.725,00
		2022	380.225,00	0	380.225,00
		2023	352.225,00	0	352.225,00
Programma	2 Segreteria generale				

Titolo			1	Spese correnti	2021	999.700,00	12.000,00	1.011.700,00
					2022	991.200,00	0	991.200,00
					2023	954.700,00	0	954.700,00
Totale Programma					2021	999.700,00	12.000,00	1.011.700,00
					2022	991.200,00	0	991.200,00
					2023	954.700,00	0	954.700,00
Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato								
Titolo			1	Spese correnti	2021	12.759.649,60	6.407,50	12.766.057,10
					2022	12.636.885,90	5.000,00	12.641.885,90
					2023	12.613.485,90	5.000,00	12.618.485,90
Totale Programma					2021	12.759.649,60	6.407,50	12.766.057,10
					2022	12.636.885,90	5.000,00	12.641.885,90
					2023	12.613.485,90	5.000,00	12.618.485,90
Programma 6 Ufficio tecnico								
Titolo			1	Spese correnti	2021	881.000,00	32.000,00	913.000,00
					2022	852.000,00	0	852.000,00
					2023	911.000,00	0	911.000,00
Totale Programma					2021	1.015.252,49	32.000,00	1.047.252,49
					2022	852.000,00	0	852.000,00
					2023	911.000,00	0	911.000,00
Programma 8 Statistica e sistemi informativi								
Titolo			1	Spese correnti	2021	526.610,28	15.000,00	541.610,28
					2022	485.000,00	0	485.000,00
					2023	495.000,00	0	495.000,00
Titolo			2	Spese in conto capitale	2021	97.600,42	7.160,00	104.760,42
					2022	20.000,00	0	20.000,00
					2023	20.000,00	0	20.000,00
Totale Programma					2021	624.210,70	22.160,00	646.370,70
					2022	505.000,00	0	505.000,00
					2023	515.000,00	0	515.000,00
Programma 10 Risorse umane								
Titolo			1	Spese correnti	2021	1.888.387,32	48.000,00	1.936.387,32
					2022	1.772.754,00	0	1.772.754,00
					2023	1.746.754,00	0	1.746.754,00
Totale Programma					2021	1.888.387,32	48.000,00	1.936.387,32
					2022	1.772.754,00	0	1.772.754,00
					2023	1.746.754,00	0	1.746.754,00
TOTALE MISSIONE					2021	18.628.582,22	121.567,50	18.750.149,72

			2022	18.038.064,90	5.000,00	18.043.064,90
			2023	17.963.164,90	5.000,00	17.968.164,90
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza						
Programma 1 Polizia locale e amministrativa						
Titolo 1 Spese correnti			2021	712.680,63	70.000,00	782.680,63
			2022	682.964,25	0	682.964,25
			2023	681.964,25	0	681.964,25
Titolo 2 Spese in conto capitale			2021	0	30.000,00	30.000,00
			2022	0	0	0
			2023	0	0	0
Totale Programma			2021	712.680,63	100.000,00	812.680,63
			2022	682.964,25	0	682.964,25
			2023	681.964,25	0	681.964,25
TOTALE MISSIONE			2021	712.680,63	100.000,00	812.680,63
			2022	682.964,25	0	682.964,25
			2023	681.964,25	0	681.964,25
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio						
Programma 2 Altri ordini di istruzione						
Titolo 2 Spese in conto capitale			2021	8.328.878,92	185.500,00	8.514.378,92
			2022	8.234.531,60	0	8.234.531,60
			2023	4.783.020,34	0	4.783.020,34
Totale Programma			2021	13.133.247,49	185.500,00	13.318.747,49
			2022	13.027.331,60	0	13.027.331,60
			2023	9.580.320,34	0	9.580.320,34
TOTALE MISSIONE			2021	13.719.790,16	185.500,00	13.905.290,16
			2022	13.567.331,60	0	13.567.331,60
			2023	10.120.320,34	0	10.120.320,34
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma 2 Trasporto pubblico locale						
Titolo 1 Spese correnti			2021	307.100,00	4.000,00	311.100,00
			2022	318.100,00	5.000,00	323.100,00
			2023	280.600,00	5.000,00	285.600,00
Totale Programma			2021	386.165,50	4.000,00	390.165,50
			2022	318.100,00	5.000,00	323.100,00
			2023	280.600,00	5.000,00	285.600,00
Programma 5 Viabilità e infrastrutture stradali						

Titolo	1	Spese correnti	2021	7.640.897,05	100.450,35 7.741.347,40
			2022	7.248.793,75	0 7.248.793,75
			2023	6.861.793,75	0 6.861.793,75
Titolo	2	Spese in conto capitale	2021	19.428.453,10	980.000,00 20.408.453,10
			2022	11.513.506,66	0 11.513.506,66
			2023	10.940.891,12	0 10.940.891,12
Totale Programma			2021	27.069.350,15	1.080.450,35 28.149.800,50
			2022	18.762.300,41	0 18.762.300,41
			2023	17.802.684,87	0 17.802.684,87
TOTALE MISSIONE			2021	27.455.515,65	1.084.450,35 28.539.966,00
			2022	19.080.400,41	5.000,00 19.085.400,41
			2023	18.083.284,87	5.000,00 18.088.284,87
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro			
Titolo	1	Spese correnti	2021	112.500,00	25.000,00 137.500,00
			2022	89.500,00	0 89.500,00
			2023	89.500,00	0 89.500,00
Totale Programma			2021	112.500,00	25.000,00 137.500,00
			2022	89.500,00	0 89.500,00
			2023	89.500,00	0 89.500,00
TOTALE MISSIONE			2021	128.513,11	25.000,00 153.513,11
			2022	91.600,00	0 91.600,00
			2023	89.500,00	0 89.500,00
Missione	20	Fondi e accantonamenti			
Programma	3	Altri fondi			
Titolo	1	Spese correnti	2021	202.000,00	27.000,00 229.000,00
			2022	220.000,00	0 220.000,00
			2023	670.000,00	0 670.000,00
Totale Programma			2021	202.000,00	27.000,00 229.000,00
			2022	220.000,00	0 220.000,00
			2023	670.000,00	0 670.000,00
TOTALE MISSIONE			2021	501.100,00	27.000,00 528.100,00
			2022	518.000,00	0 518.000,00
			2023	968.000,00	0 968.000,00
TOTALE GENERALE MAGGIORI USCITE			2021	68.841.905,21	1.543.517,85 70.385.423,06
			2022	59.258.161,16	10.000,00 59.268.161,16
			2023	55.153.534,36	10.000,00 55.163.534,36

Minori Entrate (tipologie):

TITOLO		1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Tipologia	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	2021	23.400.000,00	1.450.000,00	- 21.950.000,00
			2022	23.500.000,00	0	23.500.000,00
			2023	23.500.000,00	0	23.500.000,00
TOTALE TITOLO			2021	23.400.000,00	1.450.000,00	- 21.950.000,00
			2022	23.500.000,00	0	23.500.000,00
			2023	23.500.000,00	0	23.500.000,00
TITOLO		2 Trasferimenti correnti				
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2021	8.693.382,19	-2.679,05	8.690.703,14
			2022	7.155.893,90	0	7.155.893,90
			2023	7.153.893,90	0	7.153.893,90
TOTALE TITOLO			2021	8.693.382,19	-2.679,05	8.690.703,14
			2022	7.155.893,90	0	7.155.893,90
			2023	7.153.893,90	0	7.153.893,90
TITOLO		3 Entrate extratributarie				
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2021	845.592,59	-30.000,00	815.592,59
			2022	793.000,00	-30.000,00	763.000,00
			2023	792.000,00	-30.000,00	762.000,00
TOTALE TITOLO			2021	2.883.374,01	-30.000,00	2.853.374,01
			2022	2.720.000,00	-30.000,00	2.690.000,00
			2023	2.719.000,00	-30.000,00	2.689.000,00
TITOLO		4 Entrate in conto capitale				
Tipologia	200	Contributi agli investimenti	2021	15.680.374,35	1.025.000,00	- 14.655.374,35
			2022	15.759.486,32	0	15.759.486,32
			2023	11.586.870,78	0	11.586.870,78
TOTALE TITOLO			2021	15.680.374,35	1.025.000,00	- 14.655.374,35
			2022	15.759.486,32	0	15.759.486,32
			2023	11.586.870,78	0	11.586.870,78
TOTALE GENERALE MINORI ENTRATE			2021	68.841.905,21	2.507.679,05	- 66.334.226,16
			2022	59.258.161,16	-30.000,00	59.228.161,16
			2023	55.153.534,36	-30.000,00	55.123.534,36

Verifica rispetto limiti spesa del personale

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia e assestamento

Verifica dell'incidenza delle spese di personale sulle entrate correnti

Si conferma l'incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti nette del bilancio preventivo 2021-2023:

	2021	2022	2023
SPESA PERSONALE NETTA	6.052.783,00	6.389.026,00	6.344.527,00
ENTRATE CORRENTI NETTE	32.833.726,90	32.587.393,90	32.586.393,90
INCIDENZA %	18,43%	19,61%	19,47%

Va precisato che, ai fini del calcolo, nelle spese di personale non sono computate, in conformità anche agli orientamenti espressi dalla magistratura contabile (del. Corte dei Conti, Sez. reg. Contr. Lombardia, n. 281/2018 e del. Corte dei Conti, Sez. reg. Contr. Piemonte, n. 72/2019), le seguenti spese:

- spese per il personale di polizia provinciale per la quota parte rimborsata dalla Regione, sulla base della specifica convenzione in essere, relativamente all'attività di vigilanza in materia di protezione della fauna selvatica ed esercizio dell'attività venatoria, di tutela della fauna ittica ed esercizio della pesca nelle acque interne, posta in capo alle province dall'art. 40 della legge regionale 13/2015.
- spesa relativa al costo del dirigente provinciale individuato dalla Regione per svolgere le funzioni di responsabile FSE in materia di formazione e lavoro, in attuazione della convenzione di cui alla DGR 1715/2015;

Coerentemente i relativi trasferimenti a rimborso non sono computati tra le entrate correnti.

Verifica della coerenza con la programmazione finanziaria e di bilancio del triennio

A fronte delle nuove assunzioni previste dal presente aggiornamento, si sono verificate cessazioni dal servizio di analoghe figure professionali, non inizialmente preventivate; pertanto il costo dell'attuazione di tale aggiornamento è interamente coperto dalla spesa già preventivata a bilancio.

Si conferma pertanto, al fine della verifica di coerenza tra la spesa prevedibile per esercizio finanziario in conseguenza conseguente all'attuazione del piano del fabbisogno, con gli stanziamenti previsti a bilancio, la situazione risultante dal prospetto seguente.

	2021	2022	2023
Spesa attuazione piano	309.073,00	506.740,00	624.693,00
Stanz. Bilancio F.do accanton.	400.000,00	510.000,00	630.000,00

Si segnala poi che il numero di dipendenti conseguente all'attuazione del piano risulta ampiamente coerente con il parametro fissato dal ministero dell'interno con il decreto 10 aprile 2017 "Individuazione dei rapporti medi dipendenti - popolazione validi per gli enti in condizioni di dissesto, per il triennio 2017-2019". Infatti a fronte di un parametro pari a 549 abitanti per dipendente, risulterà un valore pari a 1.953 abitanti per dipendente.

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- Coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

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	393.229,00	315.729,00
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>	(+)		33.714.614,05 0,00	33.350.893,90 0,00	33.347.893,90 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>	(-)		34.179.046,39 393.229,00 152.100,00	32.674.122,90 315.729,00 151.000,00	32.593.622,90 314.229,00 151.000,00
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)			248.657,60	1.070.000,00	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>	(+)		1.999.356,50 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	(-)		2.248.014,10	1.070.000,00	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)	(+)		3.180.174,85		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7.164.153,37	2.938.551,94	3.087.040,68
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		15.238.034,35	15.759.486,32	11.586.870,78
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	(+)		2.248.014,10	1.070.000,00	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	(-)		27.830.376,67 2.938.551,94	19.768.038,26 3.087.040,68	15.743.911,46 2.787.040,68
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	(-)		1.999.356,50		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.999.356,50	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui (al 30/06/2021) la situazione è la seguente:

RESIDUI ATTIVI						
Titolo	Residui Riportati (a)	Residui conservati (b)	residui riaccertati	% sussistenza © = b/a	Residui incassati (d)	% incasso (e) = d/a
Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	1.606.280,77	1.606.280,77		100,00%	1.606.280,77	100,00%
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	844.994,10	845.229,10	235,00	100,03%	38.455,98	4,55%
Entrate extratributarie	1.898.287,10	1.895.845,70	- 2.441,40	99,87%	329.292,36	17,35%
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione crediti	7.956.979,30	7.849.328,08	- 107.651,22	98,65%	2.511.275,40	31,56%
Entrate derivanti da accensione di prestiti		-				
Entrate da servi per conto terzi	2.304,49	2.304,49		100,00%		0,00%
TOTALE GENERALE ENTRATE	12.308.845,76	12.198.988,14	-109.857,62	99,11%	4.485.304,51	36,44%

RESIDUI PASSIVI						
Titolo	Residui Riportati (a)	Residui conservati (b)	residui riaccertati	% sussistenza © = b/a	Residui pagati (d)	% pagamento (e) = d/a
Spese correnti	18.384.862,67	18.339.596,61	- 45.266,06	99,75%	8.486.457,34	46,16%
Spese in conto capitale	5.834.009,60	5.503.765,54	-330.244,06	94,34%	2.296.948,65	39,37%
Spese per rimborso di prestiti		-				
Spese per servizi per conto di terzi	520.227,89	520.227,89		100,00%	510.924,69	98,21%
TOTALE GENERALE SPESE	24.739.100,16	24.363.590,04	-375.510,12	98,48%	11.294.330,68	45,65%

Il Collegio, prende atto dell'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 19/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alle date delle attestazioni dei Dirigenti-Responsabili di servizio come da note: n. 17243 del 29/06/2021, n. 17268 e n. 17350 del 30/06/2021, n. 17431 e n. 17507 del 1/07/2021, n. 17635 del 2/07/2021, n. 19221 del 16/07/2021.
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime parere favorevole

- sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che incontro residui
- alla variazione di bilancio di previsione proposta

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 22 Luglio 2021

L'Organo di revisione

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO
(dott. Arnaldo Senizza)

IL REVISORE
(dott.ssa Ester Castagnoli)

IL REVISORE
(dott. Alessandro Rossetti)