

PROVINCIA DI PIACENZA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 10/21

Parere su variazione di bilancio

Ricevuto per via telematica IL Provvedimento del Presidente n.118 del 27/10/2021 ad oggetto **"BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI E AL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE"**;

Richiamata la delibera del Consiglio provinciale del 22/12/2020 n. 48 di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 e relativi allegati e le successive variazioni;

Viste le risultanze del rendiconto della gestione 2020, approvato con deliberazione del Consiglio n. 9 del 29/04/2021;

Visto l'articolo 175 del d.lgs. 267/2000;

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Si esaminano, pertanto, le variazioni proposte alle poste di bilancio come di seguito:

Entrata

- Viene applicato Avanzo di amministrazione per complessivi euro **738.393,53** così suddiviso:
 - € 844.492,45 avanzo non vincolato utilizzato per interventi di miglioramento sismico su un istituto scolastico. Al riguardo si ricorda che è consentito l'utilizzo dell'avanzo disponibile in quanto l'ente non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL;
 - € 8.901,08 avanzo di amministrazione vincolato corrente per trasferimenti ad istituti scolastici;
 - viene disapplicato per 115.000,00 l'avanzo vincolato corrente derivante dai fondi stanziati con DL. 34/2020 e DL 104/2020 per l'emergenza epidemiologica Covid-19 (cd. fondone);

- Nelle entrate dell'esercizio 2021 vengono, inoltre, adeguate le seguenti previsioni:
 - Tit. 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: -300.000,00 Imposta RCA e -100.000,00 IPT
 - Tit. 2 Trasferimenti correnti: le variazioni più significative riguardano per 469.588 euro le somme già incassate a titolo di saldo del fondo, per l'anno 2021, per le funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 del DL n. 34 del 19 maggio 2020, come modificato dal DL 22/3/21 n. 41 (cd Fondone). Vengono, inoltre, adeguati gli stanziamenti relativi a un trasferimento corrente da parte dell'Agenzia di protezione civile a concorso delle spese già sostenute dalla Provincia in relazione a interventi di rimozione di materiali dalle carreggiate, a seguito degli eventi

meteorologici del febbraio 2019 (26.873). Fra i trasferimenti correnti a destinazione vincolata si rileva la somma di 245.116,52 da Enti locali relativi alle quote pregresse sanzioni codice della strada art. 142 c. 12 bis D.Lgs. 285/92. Tale entrata, di natura non ricorrente, viene impiegata per investimenti sulla rete viaria previsti al tit. 2^ della spesa;

➤ Tit 3 Entrate extratributarie – le extratributarie registrano, nel complesso, una variazione positiva di 415.171,70: entrate da vendita di beni e servizi 65.661,48, entrate da sanzioni codice della strada 300.000,00, rimborsi di altre entrate correnti 49.510,22.

○ Tit. 4 Entrate in conto capitale:

Le variazioni riguardano:

- ✓ L'adeguamento delle previsioni riferite ai fondi assegnati del Miur con DM 13 del 8 gennaio 2021 (nota MI n. 27102 del 10 agosto 21) per la manutenzione straordinaria e l'efficientamento energetico degli edifici scolastici, che si assestano, nel triennio, in complessivi 4.405.682 euro
- ✓ Analogamente si adeguano le previsioni in relazione ai fondi successivamente assegnati dal Miur con DM 217 del 15 luglio 2021, per la manutenzione straordinaria e l'efficientamento energetico degli edifici scolastici, che si assestano, nel triennio, in complessivi 5.796.951 euro
- ✓ La riduzione del cofinanziamento relativo alla programmazione triennale di edilizia scolastica che, sulla base della DGR 348/21 viene assestato a 906.218 con esigibilità nell'esercizio 2022
- ✓ La previsione, nel 2022, dei fondi regionali per il cofinanziamento di interventi di manutenzione straordinaria sulle barriere di sicurezza stradale (per oltre 246 mila euro);

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

2021				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	5.379.531,35	738.393,53	6.117.924,88
	Fondo pluriennale vincolato corr	713.089,94	0,00	713.089,94
	Fondo pluriennale vincolato cap	7.164.153,37	0,00	7.164.153,37
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.950.000,00	-400.000,00	21.550.000,00
2	Trasferimenti correnti	9.012.930,04	753.254,62	9.766.184,66
3	Entrate extratributarie	2.934.074,01	415.171,70	3.349.245,71
4	Entrate in conto capitale	15.230.874,35	-210.000,00	15.020.874,35
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.160,00	0,00	7.160,00
6	Accensione Prestiti		0,00	0,00

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		69.182.813,06	1.296.819,85	70.479.632,91

2021		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione	844.492,45	106.098,92
Fondo pluriennale vincolato corr		
Fondo pluriennale vincolato cap		
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		400.000,00
2 Trasferimenti correnti	753.254,62	
3 Entrate extratributarie	461.171,70	46.000,00
4 Entrate in conto capitale	250.000,00	460.000,00
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 ENTRATE	2.308.918,77	1.012.098,92

2022				
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	446.575,32	5.000,00	451.575,32
	Fondo pluriennale vincolato cap	5.093.417,13	1.197.609,50	6.291.026,63
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	178.656,34	7.334.550,24
3	Entrate extratributarie	2.695.000,00	5.000,00	2.700.000,00
4	Entrate in conto capitale	15.759.486,32	4.060.995,48	19.820.481,80
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		61.441.372,67	5.447.261,32	66.888.633,99

2022		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato corr	5.000,00	
Fondo pluriennale vincolato cap	1.197.609,50	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1		
2 Trasferimenti correnti	178.656,34	
3 Entrate extratributarie	5.000,00	
4 Entrate in conto capitale	6.503.134,10	2.442.138,62
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		
6 Accensione Prestiti		
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
9 Entrate per conto terzi e partite di giro		
TOTALE GENERALE ENTRATE	7.889.399,94	2.442.138,62

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	8.000,00	323.729,00
Fondo pluriennale vincolato cap	4.917.093,70	-2.000.000,00	2.917.093,70
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	4.656,34	7.158.550,24
3 Entrate extratributarie	2.694.000,00	5.000,00	2.699.000,00
4 Entrate in conto capitale	11.586.870,78	-1.700.000,00	9.886.870,78
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	56.958.587,38	-3.682.343,66	53.276.243,72

2023		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
Avanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato corr	8.000,00	
Fondo pluriennale vincolato cap		2.000.000,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2 Trasferimenti correnti	4.656,34	
3 Entrate extratributarie	5.000,00	-
4 Entrate in conto capitale		1.700.000,00
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 ENTRATE	17.656,34	3.700.000,00

Spesa

- SPESA CORRENTE

Le variazioni delle spese correnti ammontano a 395.710,88 e riguardano:

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

Saldo tra maggiori Spese e Minori spese € - 11.000,00 per redditi da lavoro dipendente, oneri e Irap anno 2021; 2.000 anno 2022 ed 8.000 anno 2023

Macroaggregato 03 – Acquisto di beni e servizi

Saldo tra maggiori Spese e Minori spese 231.915,09 anno 2021, 3.816,67 anno 2022 e 2023. Per l'esercizio 2021 si rileva che, fra le maggiori spese, sono compresi gli stanziamenti riferiti alla destinazione vincolata delle entrate derivanti dalle sanzioni al codice della strada per complessivi 231.430,00.

Macroaggregato 04 – Trasferimenti correnti

Saldo tra maggiori Spese e Minori spese 22.427,57 anno 2021, Al riguardo si rileva che i trasferimenti correnti comprendono i trasferimenti correlati a risorse a destinazione vincolata

Macroaggregato 09 – Rimborsi e poste correttive di entrate

Saldo tra maggiori Spese e Minori spese 79.518,55, di cui 70.518,55 euro riferiti all'eccedenza, da restituire allo Stato, del fondone trasferito nel 2021 per l'emergenza Covid -19

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti

Saldo tra maggiori Spese e Minori spese 72.849,67 anno 2021, 8839,67 anno 2022, 5839,67 anno 2023, tali valori tengono conto delle variazioni di esigibilità di cui al FPV di parte corrente

Analizzando la spesa corrente in base alle Missioni, limitatamente alle componenti non finanziate dall'utilizzo di risorse vincolate o accantonate, si rileva quanto segue:

- Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione le variazioni più significative riguardano: la diminuzione delle previsioni di spesa per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizio (-65.000); la previsione di restituzione allo Stato dell'eccedenza del fondone trasferito nel 2021 per l'emergenza Covid -19 (+70.000)
- Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza: si incrementa la previsione dell'aggio da corrispondere alla ditta incaricata per il recupero delle sanzioni emesse nei confronti dei soggetti residenti all'estero (10.000). A tale spesa è correlato il flusso in entrata delle sanzioni in fase di recupero;
- Missione 4 Istruzione e diritto allo studio: si incrementano le spese per beni e servizi, fra cui le utenze, degli Istituti scolastici (23.000); per le manutenzioni ordinarie degli edifici scolastici si stanziavano ulteriori 29.000 euro;
- Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità: l'aumento delle spese correnti è da ricondurre alle maggiori previsioni delle sanzioni codice strada, che vengono destinate, per il 75 %, alle manutenzioni ordinarie della rete viaria;
- Missione 20 Fondi e accantonamenti: In correlazione all'incremento delle previsioni di entrata per sanzioni, viene adeguato il FCDE per (+63.570); si storna l'accantonamento per la realizzazione del piano occupazionale al fondo per rinnovi contrattuali (48.000); si incrementa l'accantonamento al fondo perdite società partecipate per 3.440 euro

- SPESE IN CONTO CAPITALE

Per quanto riguarda le variazioni della spesa in conto capitale, di 901.108,97, si rileva quanto segue:

- Missione 1 - Servizi istituzionali: Il saldo tra minori spese e maggiori spesa per acquisti di hardware e software ammonta a 21.500 sull'esercizio 2021;
- Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio: il saldo tra maggiori spese e minori spese, anche derivante dalla movimentazioni di esigibilità, utilizzo del FPV, ammontano a 1.094.492,45 per l'anno 2021, 3.354.812,29 anno 2022 e - 3.700.000 anno 2023;
- Missione 10 – Viabilità: il saldo tra maggiori spese e minori spese, anche derivante dalla movimentazioni di esigibilità, utilizzo del FPV, ammontano a - 214.883,48 per l'anno 2021, 2.077.792,69 anno 2022.

La spesa in c/capitale assesta il triennio principalmente sulla base degli interventi ammessi a finanziamento e del cronoprogramma di acquisizione e impegno delle risorse. In particolare:

- I lavori di adeguamento antisismico al Liceo Respighi, di complessivi 1,8 mln, inizialmente previsti a totale finanziamento dello Stato nell'esercizio 2022, vengono finanziati per 907.000 euro da risorse iscritte nel bilancio del Ministero dell'Istruzione, spettanti alla Regione Emilia-Romagna (mutui Bei), la restante quota è finanziata con risorse provinciali. L'avvio dell'intervento è altresì anticipato nella programmazione 2021, dati i termini assegnati per l'aggiudicazione.
- Nell'esercizio 2021 si registra il cambio di finanziamento per l'intervento di miglioramento antisismico al CSM di Fiorenzuola d'Arda, da fondi propri ai Fondi statali assegnati con DM 13 del 8 gennaio 2021 (700.000);
- Viene inoltre finanziato, con risorse proprie correnti, l'intervento per dotare la Sala Consiglio di nuove attrezzature audio-video (25.000);
- Nelle previsioni dell'esercizio 2022 vengono inseriti, altresì, i seguenti interventi:
 - lavori di miglioramento antisismico e della sicurezza dell'edificio palestra del Liceo Colombini di Piacenza a seguito della modifica del piano autorizzato con decreto del Ministro dell'istruzione 8 gennaio 2021, n. 13, resa disponibile dalla nota MIUR n. 27102 del 10 agosto 2021 (1.505.682 euro);
 - lavori di miglioramento antisismico edifici e manutenzione straordinaria dell'edificio ex IPSIA "Leonardo da Vinci" di Piacenza (2.296.950) a seguito dell'approvazione, con DM 217 del 15 luglio 2021, dell'elenco degli interventi finanziati con il secondo piano degli investimenti di edilizia scolastica di cui al DM 62 del 10.03.2021;
 - interventi alle barriere di sicurezza della rete viabilistica per complessivi 420 mila euro, di cui 246mila a carico regionale e 174 mila con risorse provinciali

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

2021		Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
1	Spese correnti	34.561.436,39	395.710,88	34.957.147,27
	<i>di cui FPV</i>	446.575,32	5.000,00	451.575,32
2	Spese in conto capitale	27.830.376,67	901.108,97	28.731.485,64
	<i>di cui FPV</i>	5.093.417,13	1.197.609,50	6.291.026,63
	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 partite di giro			
7		6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	69.182.813,06	1.296.819,85	70.479.632,91

2021		
Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -
1 Spese correnti	890.183,61	494.472,73

	<i>di cui FPV</i>	5.000,00	
2	Spese in conto capitale	2.562.218,47	1.661.109,50
	<i>di cui FPV</i>	1.197.609,50	
	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		3.452.402,08	2.155.582,23

2022			
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamento finale</i>
1 Spese correnti	32.727.469,22	14.656,34	32.742.125,56
<i>di cui FPV</i>	315.729,00	8.000,00	323.729,00
2 Spese in conto capitale	21.922.903,45	5.432.604,98	27.355.508,43
<i>di cui FPV</i>	4.917.093,70	-2.000.000,00	2.917.093,70
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	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	61.441.372,67	5.447.261,32	66.888.633,99

2022		
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Variazioni +</i>	<i>Variazioni -</i>
1 Spese correnti	35.496,01	20.839,67
<i>di cui FPV</i>	8.000,00	
2 Spese in conto capitale	8.326.386,49	2.893.781,51
<i>di cui FPV</i>		2.000.000,00

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	8.361.882,50	2.914.621,18

2023			
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1 Spese correnti	32.593.622,90	17.656,34	32.611.279,24
<i>di cui FPV</i>	<i>314.229,00</i>	<i>5.000,00</i>	<i>319.229,00</i>
2 Spese in conto capitale	17.573.964,48	-3.700.000,00	13.873.964,48
<i>di cui FPV</i>	<i>4.343.657,08</i>	<i>-1.700.000,00</i>	<i>2.643.657,08</i>
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
3			
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	56.958.587,38	-3.682.343,66	53.276.243,72

<i>Classificazione di bilancio</i>	2023	
	<i>Variazioni +</i>	<i>Variazioni -</i>
1 Spese correnti	18.496,01	839,67
<i>di cui FPV</i>	<i>5.000,00</i>	
2 Spese in conto capitale		3.700.000,00
<i>di cui FPV</i>		<i>1.700.000,00</i>
Spese per incremento attività		
3 finanziarie		
4 Rimborso Prestiti		
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
5 tesoriere/cassiere		

Uscite per conto terzi e partite 7 di giro		
TOTALE GENERALE SPESE	18.496,01	3.700.839,67

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.

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

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	49.344.241,02			
Utilizzo avanzo di amministrazione		6.117.924,88	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		713.089,94	451.575,32	323.729,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		7.164.153,37	6.291.026,63	2.917.093,70
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.682.451,00	21.550.000,00	23.500.000,00	23.500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.384.316,56	9.766.184,66	7.334.550,24	7.158.550,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.490.632,27	3.349.245,71	2.700.000,00	2.699.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.648.288,58	15.020.874,35	19.820.481,80	9.886.870,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		6.791.000,00		
Totale entrate finali.....	59.212.848,41	49.693.464,72	53.355.032,04	43.244.421,02

Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.793.304,49	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00
Totale titoli	66.006.152,90	56.484.464,72	60.146.032,04	50.035.421,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	115.350.393,92	70.479.632,91	66.888.633,99	53.276.243,72

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	44.293.858,19	34.957.147,27 451.575,32	32.742.125,56 323.729,00	32.611.279,24 319.229,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	24.329.103,41	28.731.485,64 6.291.026,63	27.355.508,43 2.917.093,70	13.873.964,48 2.643.657,08
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Totale spese finali	68.622.961,60	63.688.632,91	60.097.633,99	46.485.243,72
Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.311.227,89	6.791.000,00	6.791.000,00	6.791.000,00
Totale titoli	75.934.189,49	70.479.632,91	66.888.633,99	53.276.243,72
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	75.934.189,49	70.479.632,91	66.888.633,99	53.276.243,72

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

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			49.344.241,02		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		713.089,94	451.575,32	323.729,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		34.665.430,37 0,00	33.534.550,24 0,00	33.357.550,24 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		34.957.147,27 451.575,32 215.670,00	32.742.125,56 323.729,00 151.000,00	32.611.279,24 319.229,00 151.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			421.373,04	1.244.000,00	1.070.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.093.257,58 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.514.630,62	1.244.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		4.024.667,30		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7.164.153,37	6.291.026,63	2.917.093,70
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		15.028.034,35	19.820.481,80	9.886.870,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente 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	(+)		2.514.630,62	1.244.000,00	1.070.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		28.731.485,64 6.291.026,63	27.355.508,43 2.917.093,70	13.873.964,48 2.643.657,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					

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

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

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

Il collegio esaminati i dati contabili

ESPRIME

parere favorevole sul provvedimento del Presidente 118 del 27/10/2021 in ordine a:

- il permanere degli equilibri generali di bilancio, con riferimento alle variazioni proposte;
- l'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati e dei principi contabili degli enti locali;
- la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

L'Organo di revisione

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO
(dott. Armando Senizza)

IL REVISORE
(dott.ssa Ester Castagnoli)

IL REVISORE
(dott. Alessandro Rossetti)