PROVINCIA DI PIACENZA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 43/2022 del 02/11/2022

Parere su variazione di bilancio e agli allegati al DUP

Ricevuto il Provvedimento del Presidente n. 125 del 27/10/2022 ad oggetto: “ BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024; PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022-2024 - PIANO BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE - PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI. VARIAZIONI”;

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

Richiamati i seguenti provvedimenti di variazione al previsioni finanziarie per il triennio 22/24:

- determinazione dirigenziale n. 74 del 26/01/2022 “SP 28 GOSSOLENGO RIDETERMINAZIONE QUADRO ECONOMICO PER REALIZZAZIONE PASSERELLA PEDONALE SUL RIO COMUNE DI DESTRA ACCORDO CON CONSORZIO BONIFICA” con la quale veniva modificato il cronoprogramma di spesa dell'intervento e pertanto venivano modificati gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa;
- provvedimento del Presidente n. 22 del 16/02/2022, adottato ai sensi dell'art. 19 c. 5 dello Statuto dell'Ente ratificato con delibera del Consiglio Provinciale n. 4 del 9 marzo 2022, con il quale, a seguito della determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2021, si è proceduto alla prima variazione delle previsioni finanziarie del bilancio 2022-2024;
- delibera del Consiglio Provinciale n. 5 del 9 marzo 2022, avente ad oggetto “BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024; PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI; PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022-2024; PROGRAMMA BIENNALE DI FORNITURE E SERVIZI. VARIAZIONI”;
- delibera del Consiglio Provinciale n. 13 del 28 aprile 2022, avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT. A) D.LGS. N. 267/2000 PER SENTENZA DEL TRIBUNALE DI PIACENZA R.G. N. 652/2021 PUBBLICATA IL 21.01.2022.”;
- delibera del Consiglio Provinciale n. 14 del 28 aprile 2022, avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT. A) D.LGS. N. 267/2000 PER SENTENZA EMESSA DAL CONSIGLIO DI STATO SEZIONE II NEL GIUDIZIO SUB N.R. 4893/2013. PUBBLICATA IL 06.10.2021”;
- delibera del Consiglio Provinciale n. 16 del 16 maggio 2022, avente ad oggetto “BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024; PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022-2024. VARIAZIONI”;
- provvedimento del Presidente n. 61 del 30/05/2022 ad oggetto “PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) / PIANO DELLE PERFORMANCE 2022-2024 VARIAZIONE”;
- determinazione dirigenziale n. 599 del 07/06/2022 “VARIAZIONI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE E CAPITALE E DEI CORRELATI

STANZIAMENTI IN TERMINI DI COMPETENZA A SEGUITO MODIFICA CRONO-PROGRAMMA”;

- delibera del Consiglio Provinciale n. 20 del 26/07/2022, avente ad oggetto “VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000, E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE. VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) E RELATIVI ALLEGATI”;
- determinazione dirigenziale n. 973 del 17/08/2022 avente ad oggetto “ VARIAZIONE AL PEG 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. C), DEL D.LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO.
- determinazione dirigenziale n. 1032 del 02/09/2022 avente ad oggetto “VARIAZIONE AL PEG 2022/ 2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETT. C), DEL D. LGS 267 /2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO”;
- determinazione dirigenziale n. 1041 del 05/09/2022 avente ad oggetto “ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETT. E) D.LGS. N. 267/000”;
- delibera del Consiglio Provinciale n. 26 del 22/09/2022 avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT. A) D.LGS. N. 267/2000 PER SENTENZA ESECUTIVA R.G. N. 2782/2019 EMESSA DAL TRIBUNALE DI PIACENZA IN DATA 06/09/2022”;
- provvedimento del Presidente n. 115 del 22/09/2022 ad oggetto “PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL)”.

Dato atto che Il riaccertamento ordinario dei residui e le conseguenti variazioni al Fondo pluriennale vincolato sono stati approvati con provvedimento dell'organo esecutivo n. 34 del 31/3/2022.

Viste le risultanze del rendiconto della gestione 2021, approvato con deliberazione del Consiglio n. 12 del 28/04/2022.

Le variazioni proposte alle poste di bilancio riguardano principalmente::

1. L'applicazione in parte corrente di avanzo accantonato per la corresponsione degli arretrati contrattuali del CCNL 2019/2021;
2. L'applicazione in conto capitale di avanzo vincolato per la manutenzione della rete viaria da trasferire alla Provincia di Parma per un intervento che verrà effettuato al ponte sul torrente Stirone lungo la S.P. n. 31 Salsediana;
3. Un'ulteriore riduzione delle previsioni di entrata 2022 riferite all'Imposta Provinciale per la Trascrizione dei veicoli nel pubblico registro automobilistico, sulla base degli andamenti registrati fino al mese di settembre, nonché l'adeguamento delle previsioni sul triennio, di entrambe le imposte legate al trasporto su gomma;
4. L'iscrizione in entrata dei due ulteriori fondi stanziati dallo Stato con il DL “Aiuti bis” e il DL “Aiuti Ter” a favore degli Enti locali per far fronte alla spesa per utenze di energia elettrica e gas, finalizzati a garantire la continuità dei servizi erogati, nonché del fondo ripartito con Decreto ministeriale facendo seguito a quanto previsto dall'art. 41 c 1 del DL 50/22 cd

“Aiuti” per la perdita di gettito delle entrate tributarie delle province e CM;

5. L'accantonamento di risorse straordinarie derivanti dal recupero del Tributo per l'esercizio delle funzioni ambientali effettuato nel 2022, riferito ad anni anteriori al 2020, per il finanziamento, nel 2023, del noleggio dei moduli didattici necessari per effettuare gli interventi antisismici ricompresi nel Programma di edilizia scolastica confluiti nell'ambito del PNRR;
6. L'adeguamento delle previsioni degli esercizi 2023 e 2024 in relazione al minor gettito delle entrate tributarie ed agli aumenti dei consumi energetici.

La proposta di variazione prevede un'ulteriore applicazione dell'avanzo nel seguente modo:

- L'avanzo destinato a investimenti viene ridotto per 49.970,00 in corrispondenza della diminuzione della previsione di spesa riferita ai servizi di supporto al progetto di fattibilità tecnica ed economica dell'area ex Pontieri applicato, inizialmente stanziati per 100.000 euro;
- L'avanzo vincolato a investimenti, applicato per 260.000, deriva da trasferimenti regionali per manutenzione straordinaria alla rete viaria di interesse regionale ex LR 3/1999, confluiti in avanzo in esercizi precedenti ed ora impiegati a finanziamento dell'intervento che verrà effettuato dalla Provincia di Parma al ponte sul Torrente Stirone lungo la S.P. n. 31 Salsediana;
- L'avanzo accantonato in vista del rinnovo del contratto 2019/2021 dei dipendenti degli enti locali viene applicato per 200.000 euro, a seguito dell'approvazione nel Consiglio dei Ministri del 19 ottobre. L'entrata in vigore dell'intesa avverrà dopo la registrazione da parte della Corte dei Conti, che dovrebbe avvenire entro 15 giorni dalla data di liberazione del governo, ovvero nella prima decade di novembre.

Nel complesso l'avanzo applicato nell'esercizio 2022 raggiunge quota 13.402.837,21

Da parte entrata le principali variazioni possono essere così sintetizzate:

Titolo 1 – Entrate tributarie

Per l'annualità 2022 viene nuovamente rimodulata la previsione relativa all'IPT prevedendo un'ulteriore riduzione di 300.000. Sul biennio successivo 2023-2024 si riallineano le previsioni in base agli andamenti attuali, diminuendo i tributi sul trasporto su gomma (IPT ed Rcauto) per complessivi 1.300.000 per ciascuna annualità.

Titolo 2 – Trasferimenti correnti:

Viene incrementata l'entrata alla luce dei due ulteriori fondi stanziati dallo Stato con il DL “Aiuti bis” e il DL “Aiuti Ter” a favore degli Enti locali per far fronte alla spesa per utenze di energia elettrica e

gas, finalizzati a garantire la continuità dei servizi erogati (742.025), nonché del fondo ripartito con Decreto ministeriale facendo seguito a quanto previsto dall'art. 41 c 1 del DL 50/22 cd "Aiuti" per la perdita di gettito delle entrate tributarie delle province e CM (133.175)

Un'altra maggiore entrata di rilievo (542.840), si riferisce a trasferimenti, vincolati, dalla Regione per interventi a sostegno dell'autonomia degli alunni disabili.

Titolo 3 – Entrate extratributarie:

Sulla base anche degli incassi già contabilizzati si incrementano le previsioni di entrata riferiti alla vendite di beni e servizi per complessivi 116.000 (proventi per istruttorie stradali, proventi transiti, sismica, canone unico);

Nei rimborsi e altre entrate correnti aumentano, in particolare, i rimborsi per personale in distacco per 44.920 e altri rimborsi vari per 96.205;

La quota di maggior rilievo (791000) si riferisce ad entrate extratributarie aventi destinazione vincolata, prevalentemente riconducibili ai proventi da sanzioni codice della strada. Per questi ultimi è stato verificato l'adeguato accantonamento a FCDE ed il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dall'art. 40 del codice della Strada.

Titolo 4 – Entrate in conto capitale:

Esercizio 2022 vengono diminuite le risorse in entrata dalla Regione e le correlate spese per la realizzazione di opere per l'infomobilità, per il rinvio dei termini del bando, per oltre 154 mila euro;

Negli esercizi 2023 e 2024 si iscrivono i fondi riferiti a:

- La L. n. 205/2017 e DM 9 maggio 2022 relativi a programmi straordinari di manutenzione straordinaria e adeguamento funzionale e resilienza ai cambiamenti climatici della viabilità stradale, anche con riferimento a varianti di percorso, di competenza di Regioni, province e città metropolitane'. Il piano ottennale 2022-2029 per la Provincia di Piacenza è stato approvato con delibera CP 29/22 e prevede, per il biennio, interventi rispettivamente per euro 1.392.460 e per 1.060.922.
- I Fondi PNRR di cui al Decreto interministeriale 343/2021 previsti per interventi da avviarsi nel 2023 per 3.269.000

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

	Classificazione	2022		2023		2024	
		Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -
	Avanzo	460.000,00	49.970,00	-	-	-	-
	FPV corr	0,00	-	-	-	-	-
	FPV cap	0,00	-	-	-	-	800.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	300.000,00	-	1.300.000,00	-	1.300.000,00
2	Trasferimenti	1.436.342,49	-	-	-	-	-

	correnti						
3	Entrate extratributarie	1.049.705,73	45.000,00	56.200,00	5.000,00	55.800,00	45.000,00
4	Entrate in c/capitale	165.377,61	304.645,00	4.661.460,00	-	1.060.922,00	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	-	-	-	-	-
6	Accensione Prestiti	0,00	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	-	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	200.000,00	-	-	-	-	-
	TOTALE VAR ENTRATE	3.311.425,83	699.615,00	4.717.660,00	1.305.000,00	1.116.722,00	2.145.000,00

2022		Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Classificazione di bilancio			
	Avanzo di amministrazione	12.992.807,21	410.030,00	13.402.837,21
	Fondo pluriennale vincolato corr	1.537.617,84	0,00	1.537.617,84
	Fondo pluriennale vincolato cap	13.467.176,36	0,00	13.467.176,36
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.700.000,00	-300.000,00	21.400.000,00
2	Trasferimenti correnti	15.896.597,61	1.436.342,49	17.332.940,10
3	Entrate extratributarie	3.030.835,70	1.004.705,73	4.035.541,43
4	Entrate in conto capitale	23.056.318,63	-139.267,39	22.917.051,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00
6	Accensione Prestiti		0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.801.000,00	200.000,00	8.001.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	99.482.353,35	2.611.810,83	102.094.164,18

2023				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	503.871,63	0,00	503.871,63
	Fondo pluriennale vincolato cap	6.859.194,45	0,00	6.859.194,45
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.000.000,00	-1.300.000,00	21.700.000,00
2	Trasferimenti correnti	13.966.746,00	0,00	13.966.746,00
3	Entrate extratributarie	2.848.500,00	51.200,00	2.899.700,00
4	Entrate in conto capitale	15.321.229,83	4.661.460,00	19.982.689,83
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	7.791.000,00	0,00	7.791.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		70.290.541,91	3.412.660,00	73.703.201,91

2024				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	427.729,00	0,00	427.729,00
	Fondo pluriennale vincolato cap	8.192.565,83	-800.000,00	7.392.565,83
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.000.000,00	-1.300.000,00	21.700.000,00
2	Trasferimenti correnti	14.172.673,58	0,00	14.172.673,58
3	Entrate extratributarie	2.858.500,00	10.800,00	2.869.300,00
4	Entrate in conto capitale	4.576.079,04	1.060.922,00	5.637.001,04
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	7.791.000,00	0,00	7.791.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		61.018.547,45	-1.028.278,00	59.990.269,45

Da parte spesa le principali variazioni, non finanziate dall'utilizzo di risorse vincolate, possono essere così sintetizzate:

Tit 1 Spesa corrente

La spesa di personale e l'Irap correlata vengono incrementati per 200.000 euro per gli arretrati contrattuali, finanziandoli con l'accantonamento specificamente effettuato sull'avanzo di amministrazione, nonché per la progressiva concretizzazione del Piano occupazionale, mediante storno dall'apposito Fondo appostato nella Missione 20 per euro 170.000

Per quanto riguarda gli altri **macroaggregati** si rilevano le variazioni più significative:

- **Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione:**
 - L'incremento delle previsioni di spesa riferite alle utenze per energia elettrica e per riscaldamento degli edifici istituzionali + 81mila euro
 - Nel 2023 – 2024 riduzione delle spese di manutenzione ordinaria agli edifici per 100.000 per ciascun anno

- **Missione 4 Istruzione e diritto allo studio :**
 - L'incremento delle previsioni di spesa riferite alle utenze per energia elettrica e per riscaldamento degli edifici scolastici per oltre 160.000 euro per il 2022
 - La previsione di spesa per la progettazione esterna viene diminuita di 100.000 euro
 - L'incremento delle manutenzioni ordinarie per gli edifici scolastici per 40.000 euro
 - Nel 2023 – 2024 riduzione delle spese di manutenzione ordinaria agli edifici scolastici per 100.000 per ciascun anno

- **Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità :**
 - L'incremento delle previsioni di spesa riferite alle utenze semaforiche e all'illuminazione pubblica per 15.000 euro
 - Minori oneri per il noleggio a lungo termine di mezzi per il servizio viabilità per 45.000 euro
 - Nel 2023 – 2024 riduzione delle spese di manutenzione ordinaria alla rete viaria rispettivamente per 137.000 e per 190.000

- **Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale:**
 - Si prevedono maggiori per le utenze per i centri per l'impiego per 6.000 euro

Tit 2 Spesa conto capitale

- **Missione 4 Istruzione e diritto allo studio :**

- Si riduce la previsione di spesa per servizi di supporto alla progettazione finanziati da avanzo destinato investimenti
- Nell'esercizio 2023 vengono iscritti gli ulteriori interventi di messa in sicurezza e miglioramento antisismico finanziati dal PNRR per 3.269.000 euro

- **Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità:**

- In relazione alla variazione di entrata si azzerano le spese per la realizzazione di opere per l'infomobilità, per il rinvio dei termini del bando, per oltre 154 mila euro;
- Per l'esercizio 2022 si aumentano gli stanziamenti per acquisto di attrezzatura informatica finanziati con il fondo incentivante per la quota destinata all'innovazione (25.000)
- Si incrementano le previsioni di spesa per manutenzioni straordinarie alla rete viaria per circa 69.000 euro
- Si stanziava il contributo a investimenti alla Provincia di Parma, in relazione alla convenzione in fase di approvazione, per la manutenzione straordinaria dei manufatti di attraversamento al confine amministrativo (Reg. n° 206 del 21/12/2021 – prot. n. 34862 del 21/12/2021) e, nello specifico, per un intervento al manufatto posto sul T. Stirone lungo la S.P. Salsediana avente un importo complessivo di € 520.000,00 e per il quale la Provincia di Piacenza concorre per il 50% del costo complessivo (260.000);
- Per gli esercizi 2023 e 2024 si azzerava la previsione di manutenzioni straordinarie alla rete viaria finanziati con margine corrente per 1.000.000 di euro per ciascun anno (generando anche modificazioni al fondo pluriennale vincolato che duplica i movimenti variando l'esigibilità prevista negli anni)
- Si iscrivono gli interventi relativi al piano ottennale 22-29 per la manutenzione straordinaria e adeguamento funzionale e resilienza ai cambiamenti climatici della viabilità stradale, approvati con delibera CP 29/22, per il biennio, rispettivamente per euro 1.392.460 e per 1.060.922.

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

	Classificazione di bilancio	2022		2023		2024	
		Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -
1	Spese correnti	3.167.848,60	891.068,38	162.200,00	411.000,00	169.600,00	458.800,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	342.145,61	207.115,00	4.661.460,00	1.000.000,00	1.060.922,00	1.800.000,00

	<i>di cui FPV</i>	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE SPESE	3.709.994,21	1.098.183,38	4.823.660,00	1.411.000,00	1.230.522,00	2.258.800,00

2022				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
1	Spese correnti	41.695.838,60	2.276.780,22	43.972.618,82
	<i>di cui FPV</i>	503.871,63	0,00	503.871,63
2	Spese in conto capitale	49.985.514,75	135.030,61	50.120.545,36
	<i>di cui FPV</i>	6.859.194,45	0,00	6.859.194,45
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.801.000,00	200.000,00	8.001.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	99.482.353,35	2.611.810,83	102.094.164,18

2023				
	Classificazione di bilancio	Stanziamiento prima	Variazioni	Stanziamiento finale
1	Spese correnti	39.249.117,63	-248.800,00	39.000.317,63
	<i>di cui FPV</i>	427.729,00	0,00	427.729,00
2	Spese in conto capitale	23.250.424,28	3.661.460,00	26.911.884,28
	<i>di cui FPV</i>	8.192.565,83	-800.000,00	7.392.565,83

3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.791.000,00	0,00	7.791.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		70.290.541,91	3.412.660,00	73.703.201,91

2024			
<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
1 Spese correnti	39.392.399,08	-289.200,00	39.103.199,08
<i>di cui FPV</i>	427.729,00	0,00	427.729,00
2 Spese in conto capitale	13.835.148,37	-739.078,00	13.096.070,37
<i>di cui FPV</i>	3.244.773,95	-800.000,00	2.444.773,95
3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	7.791.000,00	0,00	7.791.000,00
TOTALE GENERALE SPESE	61.018.547,45	-1.028.278,00	59.990.269,45

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

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	58.493.883,36			
Utilizzo avanzo di amministrazione		13.402.837,21	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		1.537.617,84	503.871,63	427.729,00
Fondo pluriennale vincolato capitale		13.467.176,36	6.859.194,45	7.392.565,83
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.223.738,00	21.400.000,00	21.700.000,00	21.700.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.468.275,42	17.332.940,10	13.966.746,00	14.172.673,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.508.009,05	4.035.541,43	2.899.700,00	2.869.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.862.854,53	22.917.051,24	19.982.689,83	5.637.001,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	68.062.877,00	65.685.532,77	58.549.135,83	44.378.974,62
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.003.304,49	8.001.000,00	7.791.000,00	7.791.000,00
Totale titoli	76.066.181,49	73.686.532,77	66.340.135,83	52.169.974,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	134.560.064,85	102.094.164,18	73.703.201,91	59.990.269,45

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Titolo 1 - Spese correnti	49.178.218,68	43.972.618,82	39.000.317,63	39.103.199,08
- di cui fondo pluriennale vincolato		503.871,63	427.729,00	427.729,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.036.879,58	50.120.545,36	26.911.884,28	13.096.070,37

- di cui fondo pluriennale vincolato		6.859.194,45	7.392.565,83	2.444.773,95
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale spese finali.....	87.215.098,26	94.093.164,18	65.912.201,91	52.199.269,45
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	8.001.000,00	8.001.000,00	7.791.000,00	7.791.000,00
Totale titoli	95.216.098,26	102.094.164,18	73.703.201,91	59.990.269,45
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	95.216.098,26	102.094.164,18	73.703.201,91	59.990.269,45

Il fondo di cassa presunto finale risulta quindi pari a **euro 39.343.966,59**

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		58.493.883,36		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.537.617,84	503.871,63	427.729,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	42.768.481,53 0,00	38.566.446,00 0,00	38.741.973,58 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	43.972.618,82 503.871,63 419.438,50	39.000.317,63 427.729,00 220.716,50	39.103.199,08 427.729,00 220.716,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	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)		333.480,55	70.000,00	66.503,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per	(+)	807.159,65	0,00	0,00

rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		1.140.640,20	70.000,00	66.503,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		12.595.677,56		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		13.467.176,36	6.859.194,45	7.392.565,83
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		22.917.051,24	19.982.689,83	5.637.001,04
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	(+)		1.140.640,20	70.000,00	66.503,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		50.120.545,36 6.859.194,45	26.911.884,28 7.392.565,83	13.096.070,37 2.444.773,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		807.159,65		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-807.159,65	0,00	0,00

Il collegio, esaminati i dati contabili, nonché la proposta di variazione agli allegati alla sezione operativa del DUP, ed in particolare al:

- Programma Triennale dei lavori pubblici
- Piano biennale degli acquisti di servizi e forniture
- Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

ESPRIME

parere favorevole sul provvedimento del Presidente n. 125 del 27/10/2022 in ordine a:

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

Data 02/11/2022

L'Organo di revisione
(firmato digitalmente)

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO
(dott. Arnaldo Senizza)

IL REVISORE
(dott.ssa Ester Castagnoli)

IL REVISORE
(dott. Alessandro Rossetti)