



**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI n. 12 del 21 settembre 2022
SUL PROVVEDIMENTO DI SECONDA OPERAZIONE DI SALVAGUARDIA AL DUP
E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dal rag. Franco Albertoni, Presidente, dal rag. Maurizio Magotti e dal dott. Fabio Donato Romano componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 17 del 16 giugno 2021, con decorrenza dell'incarico a far data dal 30-6-2021 e fino al 29 giugno 2024, tutti collegati in data odierna in videoconferenza mediante la piattaforma google-meet, per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b) n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTA

la proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n.3976 /2022 avente ad oggetto “Bilancio 2022-2024: seconda operazione di salvaguardia ai sensi dell'art. 193 TUEL e del principio della contabilità finanziaria (allegato 4/2 d.lgs 118/2011 e smi)”;

ESAMINATA

la documentazione prodotta dal Dirigente del settore risorse economiche e finanziarie, dott.ssa Barbara Faroni, che ha assunto ad interim l'incarico in data 01-08-2022 in forza della Delibera del Presidente n. 12 del 28.7.2022 in sostituzione del Dr Massimo Placchi che ha terminato l'incarico per pensionamento, che consiste in:

- proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale relativa al provvedimento di salvaguardia ex artt. 193 del TUEL del bilancio 2022 - 2024;
- quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2022 – 2024 (allegato 1 alla proposta deliberativa);
- schemi relativi alle operazioni di salvaguardia (28) del bilancio 2022-2024: elenco delle variazioni di maggiori / minori entrate e spese rispetto agli stanziamenti attuali, classificati per tipologie e titoli (relativamente alle entrate) e per missioni, programmi e titoli (relativamente alle spese), sia per competenza che per cassa del bilancio di previsione per gli esercizi 2022, 2023 e 2024 (allegato 2 alla proposta deliberativa);
- prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio 2022 relativo alle operazioni di salvaguardia (28) degli equilibri del bilancio 2022 (allegato 3 alla proposta deliberativa);
- prospetto di verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio di previsione 2022 – 2024 di parte corrente, sia nelle dimensioni ripetitive che non ripetitive (ai sensi della deliberazione n. 8/2018 della Corte dei Conti–Sezione Autonomie) successiva alla variazione del bilancio di previsione 2022–2024 (allegato 4 alla proposta deliberativa);
- parere espresso dal Dirigente del settore risorse economiche e finanziarie ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione in esame;

RICHIAMATI ALTRESI'

- la deliberazione del Consiglio provinciale n.43 del 15/12/2021, esecutiva “DUP 2022/2024, bilancio autorizzatorio 2022/2024: approvazione” - missione 01 “servizi istituzionali, generali e di gestione”

programma 3 “gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” - obiettivo operativo 1 “bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali”, sul quale il Collegio ha espresso il proprio parere n.10 in data 25/11/2021;

- la deliberazione del Presidente n. 4 del 17/01/2022 con la quale si era provveduto alle prime variazioni delle dotazioni di cassa e dei residui presunti al 31/12/2021;

- la deliberazione del Presidente n. 7 del 17/01/2022 avente ad oggetto: "Ciclo della performance 2022: approvazione del PEG e determinazione della percentuale teorica di risultato legata alla performance operativa di settore.";

- la deliberazione del Presidente n. 12 del 17/01/2022 avente ad oggetto: “Rendiconto 2021: riaccertamento parziale FPV corrente: settore risorse umane, servizi trasversali e progetti europei e servizio legale”;

- la deliberazione del Presidente n. 19 del 17/01/2022 avente ad oggetto: “Rendiconto 2021: riaccertamento parziale FPV corrente: settore lavoro e formazione”;

- la deliberazione del Presidente n. 23 del 31/01/2022 avente ad oggetto: “Rendiconto 2021: riaccertamento parziale FPV corrente e capitale: settore patrimonio ed edilizia scolastica”;

- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 47 del 01/02/2022 avente ad oggetto: ”Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: patrimonio ed edilizia scolastica” sulla quale il Collegio ha espresso il parere n. 1/2022 in data 01/02/2022;

- la deliberazione del Presidente n. 26 del 07/02/2022 avente ad oggetto: “Rendiconto 2021: riaccertamento parziale FPV corrente e capitale: settore ambiente e territorio”;

- la deliberazione del Presidente n. 31 del 14/02/2022 avente ad oggetto: “Rendiconto 2021: riaccertamento parziale FPV corrente e capitale: settore ambiente e territorio”;

- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 64 del 14/02/2022 avente ad oggetto: ”Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: ambiente e porto” sulla quale il Collegio ha espresso il parere n. 2/2022 in data 11/02/2022;

- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 65 del 14/02/2022 avente ad oggetto: ”Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: infrastrutture stradali” sulla quale il Collegio ha espresso il parere n. 3/2022 in data 22/02/2022;

- la deliberazione del Presidente n. 38 del 16/02/2022 avente ad oggetto: “Rendiconto 2021: riaccertamento parziale FPV corrente: settore risorse umane, servizi trasversali e progetti europei e servizio legale”;

- la deliberazione del Presidente n. 41 del 21/02/2022 con la quale si era provveduto a variazioni delle dotazioni di cassa e dei residui presunti al 31/12/2021;

- la deliberazione del Presidente n. 70 del 16/03/2022 con la quale si era provveduto al prelievo dal fondo di riserva spese obbligatorie e dal fondo di riserva di cassa;

- la deliberazione del Presidente n. 71 del 16/03/2022 “Ciclo della performance: variazione obiettivi di PEG 2022 in funzione della nuova struttura organizzativa e approvazione indicatori s.s.a.”.

- la deliberazione del Presidente n. 76 del 28/03/2022 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2021 e dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2020 e precedenti”, sulla quale il Collegio ha espresso il parere n. 4/2022 in data 22/03/2022;

- la deliberazione del Presidente n. 80 assunta in data 4/04/2022 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2022/2024: variazioni ai sensi dell'art. 175 del TUEL", ratificata con DCP n.2022/4, sulla quale il Collegio ha espresso il parere n. 5 in data 01/04/2022;

- la deliberazione del Presidente n. 88 assunta nella seduta del 20/04/2022 avente ad oggetto l'adozione dello schema di rendiconto 2021;

- la determinazione n. 219 del 4/05/2022 di variazione al bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022 relativa a partite di giro;

- la determinazione n. 224 del 6/05/2022 di applicazione di quota di avanzo di amministrazione vincolato per spese di investimento al 31/12/2021 per finalità di protezione civile per complessivi € 400.000,00;

- la deliberazione di Consiglio Provinciale n. 3, di approvazione del rendiconto 2021, sulla quale il Collegio ha espresso il parere n. 7 in data 04/05/2022;

- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 5 del 16 maggio 2022 di variazione al DUP e al bilancio 2022/2024 sulla quale il Collegio ha espresso il parere n. 8 in data 12/05/2022;

- la deliberazione del Presidente n. 95 del 16 maggio 2022 di prelievo dal fondo di riserva di cassa;
- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 249 del 16 maggio 2022 di applicazione di quota di avanzo di amministrazione vincolato in conto capitale per finalità ambientali per complessivi € 25.033,25;
- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 260 del 19 maggio 2022 di storno compensativo fra capitoli compresi nel medesimo macroaggregato;
- la deliberazione di Consiglio n. 11 del 20 luglio 2022, avente ad oggetto DUP e bilancio 2022-2024: operazioni di salvaguardia ai sensi dell'art. 193 TUEL e del principio della contabilità finanziaria (allegato 4/2 d.lgs 118/2011 e smi)” su cui il Collegio ha espresso preventivamente il parere n. 9 in data 21 giugno 2022;
- la deliberazione n. 12 del Consiglio provinciale assunta nella seduta del 20/07/2022 avente ad oggetto “DUP e bilancio 2022-2024: operazioni di assestamento generale art. 175 c. 8 TUEL” su cui il Collegio ha espresso preventivamente il parere n. 10 in data 1 luglio 2022;
- la deliberazione del Presidente n. 116 del 27 giugno 2022 avente ad oggetto “ Bilancio di previsione 2022-2024- annualità 2022: prelievo dal fondo di riserva di cassa”;
- la determinazione n. 328 del 1 luglio 2022 avente ad oggetto variazioni compensative fra capitoli aventi medesimo programma, progetto e macroaggregato – settore ambiente e territorio;
- la determinazione n. 336 dell'11 luglio 2022 avente ad oggetto variazioni compensative fra capitoli aventi medesimo programma, progetto e macroaggregato – protezione civile;
- la determinazione n. 384 del 9 agosto 2022 avente ad oggetto variazioni compensative fra capitoli aventi medesimo programma, progetto e macroaggregato – provveditorato;
- la verifica dei dati contabili al 28/08/2022.

VISTI

- l'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 3, comma 1, lett. o) del D.L. n. 174/2012 avente ad oggetto “Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali” convertito nella Legge n. 213/2012, che modificando il sopra citato art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, introduce l'ulteriore parere in materia di verifica degli equilibri di bilancio;
- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 così come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e successive integrazioni che ha anticipato al 31 luglio la deliberazione di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio attestante il permanere o meno degli equilibri generali del bilancio;
- le disposizioni di cui agli artt. 175, 187 del D.Lgs. n. 267/2000 aventi ad oggetto, rispettivamente, le variazioni al bilancio di previsione e l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;

EFFETTUATE

1. le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

ESPONE

2. le seguenti considerazioni:

2A) Esame delle variazioni delle previsioni di entrata e di spesa: il Collegio dei Revisori dei Conti ha provveduto ad esaminare le operazioni di salvaguardia predisposte dalla Provincia di Cremona al proprio bilancio di previsione 2022 - 2024, che vengono di seguito riepilogate per titoli rispetto agli stanziamenti assestati e post variazione:

<i>Riepilogo delle entrate</i>	Anno	Assestato	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato post variazioni
Avanzo di amministrazione	2022	8.264.156,76	3.784.498,55	0,00	12.048.655,31
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2022	2.604.452,00	0,00	0,00	2.604.452,00
	2023	557.524,00	0,00	0,00	557.524,00
	2024	512.934,00	0,00	0,00	512.934,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2022	5.496.131,38	0,00	0,00	5.496.131,38
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2022	23.016.968,25	0,00	-1.154.498,55	21.862.469,70
	2023	26.600.060,00	0,00	0,00	26.600.060,00
	2024	26.600.060,00	0,00	0,00	26.600.060,00
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2022	11.892.933,93	16.744.416,66	0,00	28.637.350,59
	2023	10.448.048,86	16.520.810,17	0,00	26.968.859,03
	2024	9.127.957,00	16.764.767,93	0,00	25.892.724,93
Titolo 3 "Entrate extra-tributarie"	2022	13.197.530,12	181.200,45	-2.630.000,00	10.748.730,57
	2023	10.232.209,07	0,00	0,00	10.232.209,07
	2024	10.098.402,23	0,00	0,00	10.098.402,23
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2022	48.999.592,16	0,00	0,00	48.999.592,16
	2023	65.280.830,91	0,00	0,00	65.280.830,91
	2024	29.073.088,25	0,00	0,00	29.073.088,25
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione di mutui e prestiti"	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2022	10.953.000,00	0,00	0,00	10.953.000,00
	2023	10.443.000,00	0,00	0,00	10.443.000,00
	2024	10.443.000,00	0,00	0,00	10.443.000,00
<i>TOTALE ENTRATE</i>	2022	124.424.764,60	20.710.115,66	-3.784.498,55	141.350.381,71
	2023	123.561.672,84	16.520.810,17	0,00	140.082.483,01
	2024	85.855.441,48	16.764.767,93	0,00	102.620.209,41

<i>Riepilogo delle spese</i>	Anno	Assestato	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato post variazioni
Disavanzo di amministrazione	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Spese correnti"	2022	51.919.048,25	20.710.115,66	-3.784.498,55	68.844.665,36
	2023	44.974.911,20	16.520.810,17	0,00	61.495.721,37
	2024	43.060.761,05	16.764.767,93	0,00	59.825.528,98
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	2022	58.889.075,15	0,00	0,00	58.889.075,15
	2023	65.464.880,91	0,00	0,00	65.464.880,91
	2024	29.257.138,25	0,00	0,00	29.257.138,25
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti"	2022	2.663.641,20	0,00	0,00	2.663.641,20
	2023	2.678.880,73	0,00	0,00	2.678.880,73

	2024	3.094.542,18	0,00	0,00	3.094.542,18
Titolo 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere"	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	2022	10.953.000,00	0,00	0,00	10.953.000,00
	2023	10.443.000,00	0,00	0,00	10.443.000,00
	2024	10.443.000,00	0,00	0,00	10.443.000,00
<i>TOTALE SPESE</i>	2022	124.424.764,60	20.710.115,66	-3.784.498,55	141.350.381,71
	2023	123.561.672,84	16.520.810,17	0,00	140.082.483,01
	2024	85.855.441,48	16.764.767,93	0,00	102.620.209,41

2B) **Analisi degli equilibri della gestione di competenza:** il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che risultano mantenuti gli equilibri della gestione di competenza, compresi i fondi pluriennali vincolati e le previsioni di entrate e spese dei servizi per conto terzi e partite di giro. In particolare, si è verificato che:

- il pareggio finanziario degli stanziamenti di bilancio si attesta a 141.350.381,71 euro per l'esercizio 2022, a 140.082.483,01 euro per l'esercizio 2023 ed, infine, a 102.620.209,41 euro per l'esercizio 2024;
- le gestioni corrente e del conto capitale presentano situazioni in equilibrio economico e finanziario;
- in particolare, a seguito delle presenti variazioni, gli equilibri di parte corrente del bilancio vengono definiti in 371.750,00 euro per l'esercizio 2022, in 184.050,00 euro per l'esercizio 2023 ed in euro 184.050,00 per l'esercizio 2024;
- l'esame della dinamica della gestione del bilancio di competenza mette in evidenza la coerenza tra gli stanziamenti assestati ed i relativi accertamenti / impegni nonché le riscossioni ed i pagamenti.

Pertanto il Collegio dei Revisori dei Conti constata che risultano mantenuti gli equilibri della gestione del bilancio degli esercizi 2022, 2023 e 2024 che, in particolare, evidenziano una situazione di equilibrio con riferimento a tutti gli aspetti oggetto dell'analisi, vale a dire:

- equilibrio generale delle entrate e delle spese di competenza;
- equilibrio della gestione di cassa;
- equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e spese correlate;
- equilibrio nella gestione dei servizi per conto di terzi e partite di giro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti riporta nei seguenti prospetti la dimostrazione del rispetto degli equilibri del bilancio di previsione 2022 - 2024 (dati espressi in euro):

Equilibri di parte corrente del bilancio di previsione 2022 - 2024

Equilibri economico-finanziario			Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.391.595,32			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.604.452,00	557.524,00	512.934,00
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>	(+)		61.248.550,86 0,00	63.801.128,10 0,00	62.591.187,16 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>	(-)		68.844.665,36 557.524,00 1.679.198,77	61.495.721,37 512.934,00 1.302.098,77	59.825.528,98 512.934,00 1.302.098,77
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 per fondo anticipazione liquidità</i>	(-)		2.663.641,20 0,00 0,00	2.678.880,73 0,00 0,00	3.094.542,18 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-7.655.303,70	184.050,00	184.050,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste dalla legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex art. 162, comma 6, del TUEL					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.027.053,70 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente O=G+H+I-L+M			371.750,00	184.050,00	184.050,00

Equilibri di parte capitale del bilancio di previsione 2022 - 2024

Equilibri economico-finanziario		Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.021.601,61	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	5.496.131,38	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	48.999.592,16	65.280.830,91	29.073.088,25
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1 e S2) Entrate Titolo 5.02 e Titolo 5.03 per	(-)	0,00	0,00	0,00

Riscossioni crediti di breve termine e medio-lungo termine				
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	58.889.075,15 0,00	65.464.880,91 0,00	29.257.138,25 0,00
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		-371.750,00	-184.050,00	-184.050,00

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto che il fondo di riserva spese obbligatorie previsto in uscita per l'esercizio 2022 in euro 230.000,00 euro per le annualità 2022/ 2024 ricomprese nel bilancio è stato utilizzato nell'esercizio 2022 per € 200.000,00 a causa del "caro bollette"; con variazione approvata con DCP 2022/12 e con la presente operazione di salvaguardia l'assestamento del fondo è stato riportato ad € 221.200,45, resta garantito il rispetto del limite massimo del 2%.

2C) Esame dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021: il Collegio dei Revisori dei Conti evidenzia che con il presente provvedimento vengono applicate quote dell'avanzo di amministrazione libero disponibile dell'esercizio 2021 per complessivi 3.784.498,55.

Lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti dà atto altresì che sono già state applicate al bilancio di previsione dell'esercizio 2022 i seguenti importi:

atto	importo	n. variazione	Totale applicato
Avanzo vincolato corrente (cap. 9)			
DCP 5	€ 605.920,81	17	
DCP 11	3.583.091,75	22	
DCP 12	€ 53.542,59	23	
Totale avanzo vincolato corrente applicato			€ 4.242.555,15
Avanzo vincolato spese di investimento (cap. 3)			
Det. 224	€ 400.000,00	16	
DCP 5	€ 2.871.950,87	17	
Det. 249	€ 25.033,25	20	
DCP 12	€ 724.617,49	23	
Totale avanzo vincolato per investimenti applicato			€ 4.021.601,61

Il totale delle quote dell'avanzo di amministrazione vincolato resta applicato per euro 8.264.156,76, a cui si aggiunge la quota di avanzo di amministrazione libero disponibile per 3.784.498,55, determinando una quota di risultato di amministrazione 2021 complessivamente applicata di 12.048.655,31, di cui, per quanto concerne la spesa di parte corrente sono applicate quote di avanzo vincolato per complessivi euro 4.242.555,15 e libero per 3.784.498,55 (totale euro 8.027.053,70) e per quanto concerne la spesa per

investimenti sono state applicate quote del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 vincolate per complessivi € 4.021.601,61.

Si riporta di seguito il prospetto illustrativo di applicazione dell'avanzo 2021 nell'esercizio 2022:

	Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021	Avanzo applicato in sede di approvazione del bilancio 2022 e con successive variazioni di bilancio	Avanzo applicato nella presente variazione	Avanzo ancora da destinare
Totale parte accantonata	12.745.494,15	0,00	0,00	12.745.494,15
Parte vincolata:				
- da leggi o principi contabili	1.723.550,57	1.575.891,15	0,00	147.659,42
- da trasferimenti	6.443.365,09	3.910.065,83	0,00	2.533.299,26
- derivanti contrazioni di mutui	89.791,29	0,00	0,00	89.791,29
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	2.778.199,78	2.778.199,78	0,00	0,00
Totale parte vincolata	11.034.906,73	8.264.156,76	0,00	2.770.749,97
Totale parte destinata agli investimenti:	74.185,27	0,00	0,00	74.185,27
Totale disponibile	6.001.544,02	0,00	3.784.498,55	2.217.045,47
Totale fondi dell'avanzo	29.856.130,17	8.264.156,76	3.784.498,55	17.807.474,86

Il totale della quota dell'avanzo applicato ammonta ad euro 12.048.655,31 di cui, per quanto concerne la spesa di parte corrente sono applicate quote di avanzo vincolato per € 4.242.555,15 e quote di avanzo disponibile per euro 3.784.498,55 per quanto concerne la spesa per investimenti sono applicate quote per € 4.021.601,61 così dettagliate:

per la parte investimenti:

Capitolo	Descrizione	Importo
1	Avanzo d'amministrazione parte destinata agli investimenti.	0,00
3	Avanzo d'amministrazione vincolato spese investimenti al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.	4.021.601,61
6	Avanzo d'amministrazione vincolato per investimenti(solo quota avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	0,00
	Totale	4.021.601,61

per la parte corrente:

Capitolo	Descrizione	Importo
5	Avanzo d'amministrazione non vincolato per spese correnti.	3.784.498,55
7	Avanzo d'amministrazione vincolato spesa corrente (solo quota di avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	0,00
8	Avanzo d'amministrazione accantonato per spesa corrente.	0,00

9	Avanzo d'amministrazione vincolato spese correnti (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.)	4.242.555,15
	Totale	8.027.053,70

Si evidenzia altresì che riguardo all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 ancora da applicare, pari a 17.807.474,86 euro, al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ed al fondo contenzioso, indennità del Presidente e spese future pari a complessivi 11.936.254,15 euro, residua quale quota ancora disponibile per complessivi 5.871.220,71 euro, che vengono così suddivisi nel seguente prospetto:

	Avanzo al netto dei fondi accantonati da rendiconto chiuso al 31/12/2021	Quota applicata	Quota disponibile
Vincoli per contrazioni di mutui	89.791,29	0,00	89.791,29
Vincoli da leggi o principi contabili	1.723.550,57	1.575.891,15	147.659,42
Vincoli formali attribuiti dall'Ente	2.778.199,78	2.778.199,78	0,00
Vincoli per trasferimenti	6.443.365,09	3.910.065,83	2.533.299,26
Accantonamenti per arretrati CCNL	809.240,00	0,00	809.240,00
Quota destinata agli investimenti	74.185,27	0,00	74.185,27
Quota disponibile	6.001.544,02	3.784.498,55	2.217.045,47
Totale fondi	17.919.876,02	12.048.655,31	5.871.220,71

2D) **Analisi delle variazioni del fondo pluriennale vincolato:** il Collegio dei Revisori prende atto che il FPV sia di parte corrente che di conto capitale è così confermato:

FPV di parte corrente	Ammontare iniziale	Variazione di provvedimenti precedenti	Variazioni del provvedimento in esame	Previsione aggiornata
Anno 2022	2.604.452,00	0,00	0,00	2.604.452,00
Anno 2023	512.934,00	44.590,00	0,00	557.524,00
Anno 2024	512.934,00	0,00	0,00	512.934,00

FPV di conto capitale	Ammontare iniziale	Variazione di provvedimenti precedenti	Variazioni del provvedimento in esame	Previsione aggiornata
Anno 2022	5.496.131,38	0,00	0,00	5.496.131,38
Anno 2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Anno 2024	0,00	0,00	0,00	0,00

VERIFICATO CHE

- a seguito dell'operazione di salvaguardia e variazione sono mantenuti il pareggio finanziario complessivo, gli equilibri di parte corrente, di conto capitale e dei servizi per conto terzi delle previsioni relative agli esercizi 2022, 2023 e 2024;
- le nuove risultanze finali degli stanziamenti delle entrate e spese complessive del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 sono le seguenti:

Anno 2022	Previsioni assestate	Variazioni del presente atto	Previsioni aggiornate
Entrate	124.424.764,60	+16.925.617,11	141.350.381,71
Spese	124.424.764,60	+16.925.617,11	141.350.381,71

le nuove risultanze finali degli stanziamenti delle entrate e spese complessive del bilancio di previsione degli esercizi 2023 e 2024 sono, rispettivamente, le seguenti:

Anno 2023	Previsioni assestate	Variazioni del presente atto	Previsioni aggiornate
Entrate	123.561.672,84	+16.520.810,17	140.082.483,01
Spese	123.561.672,84	+16.520.810,17	140.082.483,01

Anno 2024	Previsioni assestate	Variazioni del presente atto	Previsioni aggiornate
Entrate	85.855.441,48	+16.764.767,93	102.620.209,41
Spese	85.855.441,48	+16.764.767,93	102.620.209,41

- la dinamica delle previsioni desunte dal quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2022-2024 evidenzia un fondo di cassa finale presunto, di segno positivo e pari a € 9.748.956,97; a seguito dell'operazione di salvaguardia il fondo di riserva di cassa è stato ridotto di 1.000.000,00 euro, assetando lo stanziamento ad € 1.049.734,69.

VERIFICATO ALTRESI' CHE

- le operazioni di salvaguardia proposte si riferiscono a:

- applicazione di quota di avanzo di amministrazione disponibile 2021 per euro 1.154.498,55 a coperture del minor gettito derivante dalle entrate proprie IPT e RCAuto

- riduzione dell'appostazione relativa ai dividendi di Autostrade Centropadane SpA di euro 2.630.000 in quanto non è pervenuto l'impegno da parte della società del riparto nel corrente esercizio con riduzione dell'intero stanziamento dell'entrata a zero, applicando ulteriore quota di avanzo libero per euro 2.630.000,00;

- finalizzazione dell'introito straordinario derivante da acconto liquidazione SCRP spa in liquidazione al reintegro del fondo di riserva spese obbligatorie (da utilizzare prioritariamente per eventuali necessità su utenze), così come previsto nel nostro verbale n. 2022/10 del 1 luglio;

e che sulle annualità 2022-2023-2024 la parte corrente, sia in entrata che in uscita, ha subito un forte incremento (quanto a euro 16.358.171,66 anno 2022, € 16.520.810,17 anno 2023, € 16.764.767,92 anno 2024) nell'appostazione relativa alla contabilizzazione dei fondi e contributi e del concorso alla finanza pubblica, per effetto della circolare MINIT n. 70 del 21 giugno 2022 che obbliga gli Enti ad una corretta e trasparente contabilizzazione degli importi concessi nei bilanci di previsione, mediante accertamento in entrata della somma relativa al contributo attribuito e impegnando in spesa il concorso alla finanza pubblica di cui all'art 1 comma 418 della Legge 190/2014, al lordo dell'importo del contributo stesso, provvedendo, per la quota riferita al contributo attribuito, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata;

7. le variazioni predisposte in sede di salvaguardia alle previsioni delle entrate e spese del bilancio di previsione 2022 – 2024, contenute nella proposta di deliberazione consiliare in esame:

-sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs. n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché delle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;

-sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs n. 267/2000 nonché dalle specifiche leggi di settore;

-sono attendibili ed, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, sono supportate da idonea documentazione agli atti dell'Ente;

-sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento degli uffici provinciali e consentire l'erogazione dei servizi pubblici locali ed il finanziamento delle opere pubbliche e delle spese di investimento, nel rispetto degli indirizzi dell'Amministrazione Provinciale e degli obiettivi generali di governo dell'Ente;

ACCERTATO CHE

8. i dati riportati nella proposta di deliberazione nonché nei prospetti allegati alla proposta deliberativa corrispondono alle scritture contabili dell'Ente;
9. i Dirigenti responsabili di settore non hanno segnalato fatti e/o provvedimenti che possano alterare o pregiudicare il permanere degli equilibri di bilancio, anche in riferimento alla possibilità di formazione di debiti fuori bilancio e passività potenziali;
10. la documentazione a corredo del provvedimento amministrativo in esame mostra, relativamente all'esercizio 2022, il mantenimento degli equilibri di bilancio secondo le diverse fattispecie previste dalla normativa vigente; inoltre, a seguito delle verifiche effettuate sulla situazione contabile delle entrate e delle spese nonché sulle previsioni degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, si rileva il permanere degli equilibri generali, sia economico che finanziari, dell'esercizio 2022 e che non si rendono necessarie manovre per il ripristino degli equilibri della gestione dei residui attivi e passivi, iscritti in contabilità all'01/01/2022;
11. le operazioni di salvaguardia al bilancio di previsione poste in essere con l'atto in esame consentono di rispettare a rendiconto 2022 i vincoli di finanza pubblica;
12. con le suddette variazioni di salvaguardia al bilancio di previsione 2022 - 2024 viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di cui ai commi 2 e 6 dell'art. 162 del citato D.Lgs. n. 267/00 nonché di quanto disposto dall'art. 193, comma 1, dello stesso Decreto Legislativo;
13. per effetto dell'applicazione della quota di avanzo di amministrazione in sostituzione di entrate correnti di competenza, il fondo di riserva di cassa presunto al 31/12/2022 si riduce a € 9.748.956,97;
14. il Dirigente del settore risorse economiche e finanziarie ha espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto parere favorevole;

Tutto ciò premesso, considerato e verificato ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) n. 1, del D.Lgs n. 267/2000, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati, il Collegio dei Revisori

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Provinciale n.2022/3976 avente ad oggetto “Bilancio 2022-2024: seconda operazione di salvaguardia ai sensi dell'art. 193 TUEL e del principio della contabilità finanziaria (allegato 4/2 d.lgs 118/2011 e smi)“, con particolare riguardo alla verifica degli equilibri generali di bilancio dell'esercizio 2022 e sulla situazione attuale e prospettica in ordine all'attendibilità delle entrate, alla congruità delle spese ed alla coerenza delle previsioni, accertando altresì il permanere degli equilibri, sia economico che finanziari, del bilancio di competenza nonché relativi alla dinamica gestionale dei residui attivi e passivi.

Si evidenziano i seguenti suggerimenti, considerati i crescenti segnali di incremento dei costi energetici e delle materie prime e della criticità del tessuto economico sociale:

- monitorare attentamente l'andamento degli impegni di spesa, mantenere alta l'attenzione sulle effettive esigenze di spesa dei diversi uffici e servizi in quest'ultimo trimestre di esercizio ricercando ove possibile l'adozione delle più opportune modalità e procedure per risparmiare sulle spese stesse;
- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa, sia in entrata che in uscita, al fine di evitare il ricorso oneroso all'anticipazione di tesoreria;
- in prospettiva della chiusura dell'esercizio 2022, attuare una politica di “estrema attenzione” nella gestione delle entrate, con particolare riguardo all'accertamento ed alla riscossione delle entrate tributarie ed extra-tributarie ed in particolare sull'introito derivante dai proventi per sanzioni al codice della strada emesse dai Comuni con rilevatori fissi su tratti di strade provinciali ;

Ciò considerato, il Collegio dei Revisori ribadisce i suggerimenti espressi nei pareri sui precedenti provvedimenti di variazione del bilancio di previsione 2022 – 2024 e le raccomandazioni formulate nella relazione sul rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 ed in particolare, di mantenere la quota “libera” dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 che dopo l'attuazione del provvedimento oggetto del presente parere risulta essere pari ad euro 2.217.045,47.

Cremona, 21 settembre 2022

Il Collegio dei Revisori

rag. Franco Albertoni - Presidente
rag. Maurizio Magotti
dott. Fabio Romano