



CONSIGLIO PROVINCIALE DI CREMONA

Estratto dal verbale delle deliberazioni assunte nell'adunanza del 12/10/2022

BILANCIO 2022-2024: SECONDA OPERAZIONE DI SALVAGUARDIA AI SENSI DELL'ART. 193 TUEL E DEL PRINCIPIO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D.LGS 118/2011 E SMI)

L'anno duemilaventidue, questo giorno dodici del mese di ottobre alle ore 17:15 in Cremona, nella sala del Consiglio della Provincia si è riunito, a seguito di convocazione del Presidente, il Consiglio Provinciale con l'intervento dei Sigg.:

	Presenti	Assenti
Bassi Jacopo	X	-
Bibiani Palmiro Angelo	X	-
Dioli Ilaria	X	-
Gagliardi Giovanni	X	-
Genzini Silvia	X	-
Gorlani Matteo	X	-
Patelli Valeria	X	-
Raglio Filippo	X	-
Rossoni Giovanni	X	-
Signoroni Paolo Mirko	X	-
Sisti Alberto	-	X
Vappina Fabrizio	X	-
Zabert Attilio Paolo	X	-

Presenti n. 12 Assenti n. 1

Assiste il Segretario Generale della Provincia Avv. Carmelo S. Fontana che cura la verbalizzazione del presente atto.

Il Presidente, constatando che gli intervenuti costituiscono il numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita il consiglio alla trattazione degli oggetti posti all'ordine del giorno.

All'appello iniziale risultano presenti il Presidente e n. 11 Consiglieri. Assenti n. 1 Consigliere (Sisti) e in tal numero rimangono fino al termine della seduta alle ore 18.00.

Il Presidente procede all'illustrazione della proposta in oggetto;

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

DECISIONE

- attesta il permanere degli equilibri del bilancio 2022-2024, sia in termini di competenza sia in termini di cassa, così come confermato dai prospetti allegati alla presente deliberazione che ne formano parte integrante e sostanziale (da 1 a 4) riguardanti l'andamento dei residui attivi e passivi, oltre la competenza 2022 e le previsioni indicate nelle annualità 2023 e 2024 che restano confermate, nel loro complesso, dato il perdurare della situazione di difficoltà a causa dei riflessi causati dalla pandemia e dal conflitto in corso in Ucraina; in particolare si è verificato che la gestione di competenza conferma le previsioni indicate assestate, gli equilibri dichiarati con proiezione al 31/12/2022 degli accertamenti di parte corrente senza vincolo di destinazione, diretti a coprire le spese correnti, soprattutto quelle con obbligazione giuridica già perfezionata.
- verifica, in base alle dichiarazioni dei settori, che la salvaguardia dell'esercizio 2022 deve essere improntata alla copertura delle minori entrate programmate, in particolar modo riferite a IPT e RCAuto;
- dichiara necessario pertanto procedere all'applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione libero per euro 3.784.498,55 al fine di coprire il minor gettito delle entrate provinciali proprie (IPT e RCAuto), azzerare le dotazioni riferite a distribuzione di dividendi da società partecipata e a coprire maggior spese relative a utenze gas ed energia elettrica con nuovi trasferimenti statali, come dettagliatamente descritto nella sezione "motivazioni".
- attesta che risulta attualmente applicato al bilancio esercizio 2022 l'avanzo d'amministrazione di complessivi 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 libero per euro 3.784.498,55 che totalizza euro 8.027.053,70 e per quanto concerne la spesa per investimenti sono applicate quote per € 4.021.601,61.
- conferma che l'Ente ad oggi non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria di cassa né sta utilizzando le entrate a destinazione vincolata per necessità di cassa.
- attesta che dal monitoraggio dei dati della gestione finanziaria non emergono fatti che facciano prevedere un disavanzo o di gestione o d'amministrazione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa, ovvero della gestione dei residui, dopo le variazioni apportate con il presente atto.
- prende atto delle dichiarazioni dei dirigenti di settore, ognuno per le funzioni di propria competenza, che attestano, limitatamente alle informazioni attualmente in proprio possesso l'inesistenza sia di debiti fuori bilancio per tutte le fattispecie di cui all'art. 194 TUEL che di passività potenziali.
- attesta la congruità del Fondo rischi passività potenziali iscritta nell'annualità 2022 capitolo 33924 di euro 27.000,00 ed euro 221.200,45 (cap. 33922) fondo di riserva spese obbligatorie da indirizzare prioritariamente in questo ultimo scorcio d'esercizio, al pagamento di bollette per fornitura gas e energia elettrica;
- accerta la congruità del Fondo contenzioso e spese future iscritto nell'avanzo di amministrazione accantonato 2021 per € 207.000,00;
- verifica che ad oggi non si è a conoscenza di perdite nei bilanci pervenuti dagli organismi partecipati anno 2021, che richiedano l'iscrizione di un apposito Fondo di accantonamento.

- dà atto che il fondo di cassa alla data del 29/08/2022 ammonta a euro 34.674.311,56 di cui vincolato euro 8.820.417,51, importo che si ridurrà a seguito del versamento di euro 10.554.550,01 (di cui € 3.186.959,71 dal cap. 13389/00, € 3.583.091,75 dal cap. 13380/00 ed € 3.784.498,55 sul cap. 13386), relativo al prelievo forzoso dello Stato per l'anno 2022. L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti per il periodo successivo si prevede comunque in linea con la determinazione, a chiusura dell'esercizio, di un fondo presunto di cassa positivo di euro 9.748.956,97 a seguito delle operazioni di salvaguardia.
- dà atto della congruità della quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in conto competenza 2022 rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazioni.
- attesta che le operazioni di salvaguardia del bilancio di previsione poste in essere con il presente atto consentono di rispettare a rendiconto 2022 i vincoli di finanza pubblica – art. 1 commi 820 e 821 Legge 145/2018;
- prevede l'utilizzo dell'efficace strumento della salvaguardia ex art. 193 TUEL anche entro la fine del mese di novembre 2022, quando si avrà chiarezza dell'andamento delle proprie entrate provinciali e dei trasferimenti statali.
- dà atto che è stato acquisito il necessario parere dall'Organo di revisione (allegato 5).

Con separata votazione dichiara immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267 al fine di procedere celermente con i successivi adempimenti conseguenti.

MOTIVAZIONI

Con deliberazione del Consiglio provinciale n.43 del 15 dicembre 2021 è stato approvato il DUP 2022-2024 il bilancio armonizzato di previsione 2022-2024, e i relativi allegati, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Nel bilancio di previsione è stato esposto separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale del triennio 2022-2024; il bilancio è stato elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di sola competenza finanziaria per gli esercizi successivi, così come previsto dai principi contabili inerenti l'armonizzazione. Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale. L'art. 193 del TUEL prevede che gli enti locali garantiscano in fase previsionale, durante la gestione e in occasione delle successive variazioni di bilancio, il mantenimento degli equilibri in termini di competenza e di cassa.

La verifica degli equilibri generali di bilancio prevista dall'art. 193, c. 2 (cd salvaguardia) deve avvenire con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'Ente e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno.

Nello specifico si tratta di verificare:

- la propensione degli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa a tradursi in effettivi accertamenti e impegni entro la fine dell'esercizio;
- che tali accertamenti e impegni risultino idonei a garantire il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

E' opportuno sottolineare che, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno che deve essere esercitato mediante periodica e costante verifica durante tutto il corso dell'esercizio, con carattere permanente, la salvaguardia di cui al citato art. 193 rappresenta il momento di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri generali di bilancio, non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali. L'analisi in questione è condotta attraverso un'attenta verifica sull'andamento delle entrate e delle spese come previste nel bilancio preventivo onde verificare se lo stesso, per la parte corrente, per la parte capitale oltre che per la gestione residui, risulti in linea con gli stanziamenti previsti e che, pertanto, non si profilino possibili situazioni di squilibrio.

Con la seguente deliberazione, l'Ente dà atto del permanere degli equilibri a seguito dell'analisi dei prospetti riguardanti l'andamento dei residui attivi e passivi, oltre alla competenza 2022 e alle previsioni indicate nelle annualità 2023 e 2024.

L'Ente ha già provveduto ad una prima verifica sulla salvaguardia nel mese di luglio 2022, con deliberazione consiliare n.11 assunta nella seduta del 20 luglio 2022: in quell'occasione si era proceduto all'applicazione, per euro 3.583.091,75 in base all'art. 187 TUEL, dell'avanzo d'amministrazione, quota vincolata per spese correnti proveniente dai risparmi del "Fondo funzioni enti locali- COVID-19" per € 804.891,96 e fondi specifici per euro 2.778.199,78 derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, e finalizzato al ripristino degli equilibri 2022 .

Si procede preliminarmente alla verifica dell'equilibrio della gestione di competenza delle entrate distinte per titoli:

TITOLO PRIMO – ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

L'attenzione è focalizzata principalmente sull'annualità 2022.

Le principali entrate:

- **TEFA** – Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela e protezione e igiene dell'ambiente. Si conferma lo stanziamento di euro 2.100.000 in attesa che pervengano le comunicazioni da parte dei comuni.
- **Imposta provinciale di trascrizione (IPT)** .

Con la salvaguardia del mese di luglio lo stanziamento di competenza è stato definito in euro 9.844.043,00.

Come dal prospetto sotto indicato, raffronto anni 2021 e 2022, si determina in base all'andamento degli incassi conosciuti una previsione di euro 8.868.184,05 emergendo un'ulteriore minore entrata di euro 975.858,95 che si propone di coprire con applicazione di quota dell'avanzo d'amministrazione libero.

IPT	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2022
		SALDO DICEMBRE 2021	€120.682,52
GENNAIO ANNO 2021 + DICEMBRE 2020	€979.716,44	GENNAIO ANNO 2022	€712.666,16
FEBBRAIO ANNO 2021	€968.294,72	FEBBRAIO ANNO 2022	€775.896,83
MARZO ANNO 2021	€1.019.110,91	MARZO ANNO 2022	€884.609,13
APRILE ANNO 2021	€845.142,46	APRILE ANNO 2022	€657.141,04
MAGGIO ANNO 2021	€825.681,16	MAGGIO ANNO 2022	€790.145,51
GIUGNO ANNO 2021	€905.684,26	GIUGNO ANNO 2022	€734.498,02
LUGLIO ANNO 2021	€885.310,62	LUGLIO ANNO 2022	€732.544,84
AGOSTO ANNO 2021	€547.772,00	<i>Da qui sono previsioni AGOSTO ANNO 2022</i>	€540.000,00
SETTEMBRE ANNO 2021	€829.662,75	SETTEMBRE ANNO 2022	€800.000,00
OTTOBRE ANNO 2021	€772.810,14	OTTOBRE ANNO 2022	€760.000,00
NOVEMBRE ANNO 2021	€767.538,88	NOVEMBRE ANNO 2022	€760.000,00
DICEMBRE ANNO 2021	€611.155,05	DICEMBRE ANNO 2022	€600.000,00
TOTALE	€9.957.879,39	TOTALE	€8.868.184,05

Con la salvaguardia del mese di luglio lo stanziamento di competenza è stato definito in euro 11.072.865,25.

Come dal prospetto sotto indicato, raffronto anni 2021 e 2022, si determina in base all'andamento degli incassi conosciuti una previsione di euro 10.894.225,65 emergendo un'ulteriore minore entrata di euro 178.639,60 che si propone di coprire con applicazione di quota dell'avanzo d'amministrazione libero.

RCAUTO	ANNO 2021		ANNO 2022
DICEMBRE ANNO 2020	€1.061.196,59	DICEMBRE ANNO 2021	€1.053.487,22
GENNAIO ANNO 2021	€1.055.544,23	GENNAIO ANNO 2022	€1.031.914,74
FEBBRAIO ANNO 2021	€871.833,99	FEBBRAIO ANNO 2022	€866.801,95
MARZO ANNO 2021	€990.655,72	MARZO ANNO 2022	€976.187,04
APRILE ANNO 2021	€907.286,06	APRILE ANNO 2022	€881.551,60
MAGGIO ANNO 2021	€925.394,98	MAGGIO ANNO 2022	€954.720,03
GIUGNO ANNO 2021	€959.020,33	GIUGNO ANNO 2022	<u>€929.563,07</u>
		DA QUI SONO PREVISIONI LUGLIO ANNO 2022	
LUGLIO ANNO 2021	€973.229,31		€970.000,00
AGOSTO ANNO 2021	€598.174,40	AGOSTO ANNO 2022	€590.000,00
		SETTEMBRE ANNO 2022	€860.000,00
SETTEMBRE ANNO 2021	€867.453,89	OTTOBRE ANNO 2022	€950.000,00
OTTOBRE ANNO 2021	€956.619,84		
		NOVEMBRE ANNO 2022	€830.000,00
NOVEMBRE ANNO 2021	€831.271,45		
TOTALE	€10.997.680,79	TOTALE	€10.894.225,65

Il totale dell'avanzo libero applicato per IPT e Rcauto ammonta a complessive, euro **1.154.498,55** (975.858,95 + 178.639,60).

Avanzo libero da rendiconto 2021	Applicazione salvaguardia settembre	Importo ancora disponibile
6.001.544,02	1.154.498,55	4.847.045,47

La situazione contabile sopra descritta potrebbe subire un leggero miglioramento perché l'art. 41 del Decreto Legge 17 maggio 2022 n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022 n. 9, istituisce, nello stato di previsione del Ministero dell'Interno, un fondo con una dotazione pari a 20milioni di euro, per ciascuno degli anni dal 2022 al 2024, destinato alle province e alle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione Sicilia e Sardegna, ad esclusione della Città Metropolitana di Roma Capitale, che hanno subito una riduzione percentuale nel 2021 rispetto al 2019 del gettito dell'IPT o Rcauto. Il Fondo è ripartito con Decreto del Ministero dell'Interno da adottare entro 30 giorni dalla legge di conversione.

La Provincia di Cremona ha subito nel 2021 rispetto al 2019 una riduzione di IPT di euro - 1.760.543, e di Rcauto di euro - 878,011.

Il Presidente dell'UPI si augura che in sede di conversione del D.L. 115/2022 venga inserito un ulteriore fondo di euro 30milioni annui dal 2022 al 2024 per compensare il forte crollo delle entrate proprie IPT e Rcauto già registrato da Province e Città Metropolitane, che segnalano le difficoltà cogenti per garantire il proseguo dei servizi fondamentali.

Qualora la Provincia di Cremona risultasse assegnataria nell'esercizio 2022 del riparto dei contributi per minor IPT e Rcauto si provvederà a iscriverli in bilancio nel mese di novembre a

copertura delle minori entrate che si potrebbero evidenziare in questo ultimo scorcio d'esercizio, per evitare l'applicazione di ulteriore avanzo d'amministrazione libero.

Titolo secondo -Entrata - Trasferimenti

I trasferimenti da parte di Regione Lombardia restano confermati:

- Capitolo 1665 "funzioni delegate " accertato 900.000,00 e incassato il 70% pari a 630.000,00;
- Capitolo 1679 per spesa personale e funzioni relative al settore Lavoro, corrisponde all'importo riconosciuto nell'anno precedente da parte di Regione Lombardia e comunque valori complessivi ripresi nell'Intesa sottoscritta per il biennio 2022-2023 pagine 20-21-22 tra Regione Lombardia, UPL, Province Lombarde e Città Metropolitana di Milano per il rilancio degli enti e per l'esercizio delle funzioni regionali confermate ex Lr 19/2015 e Lr 32/2015;
- Capitolo 2668 "contributo Regione Lombardia per l'esercizio delle funzioni idriche -piccole derivazioni " per euro 523.000. Si è in attesa del riparto da parte di Regione Lombardia la cui assegnazione definitiva avverrà entro il 31 ottobre 2022.

Ulteriori risorse per garantire la continuità dei servizi erogati.

Per mantenere gli equilibri di bilancio delle Province è stato approvato un ulteriore Decreto Legge 9 agosto 2022 n. 115 " Misure urgenti in materia di energia, emergenza idrica, politiche sociali e industriali" dove l'art. 16 comma 1 "Misure straordinarie in favore degli enti locali" prevede: " Il contributo straordinario di cui all'art. 27, comma 2, del Decreto legge 1 marzo 2022 n. 17, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 2022, n.34, già incrementato dall'art. 40 comma 3 del decreto legge 17 maggio 2022 n. 50 convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022 n. 91, è incrementato per l'anno 2022 di 400milioni di euro, da destinare per 350milioni di euro a favore dei comuni e per 50milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 settembre 2022, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas. Già il Decreto legge 1 marzo 2022 n. 17 convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 2022 n. 34 ha riconosciuto, all'art.27 comma 2 per le Province e Città Metropolitane l'importo di euro 50milioni per garantire la continuità dei servizi erogati. L'aumento di spesa delle care bollette è un parametro di riferimento per il riparto delle somme per luce e gas e il legislatore non ha previsto forme di rendicontazione delle somme ricevute. Alla Provincia di Cremona, con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie del 1 giugno 2022, sono stati assegnati euro 386.245,00. Si ritiene pertanto, che il futuro Decreto ministeriale di riparto di ulteriori 50milioni relativo al Decreto legge sopracitato, preveda l'assegnazione, alla Provincia di Cremona dell'importo di euro 386.245,00 che viene indirizzato alle utenze per la fornitura di gas per gli edifici scolastici (cap.16672).

Con la variazione sopra indicata, il quadro delle utenze gas è così riassunto con i pagamenti già effettuati per forniture fino al mese di giugno 2022:

Competenza assestata	Pagamenti al 22.08.2022	Disponibilità
3.225.612,93 euro	2.003.865,02 euro	1.221.747,91 euro

Il quadro delle utenze energia elettrica è così riassunto con i pagamenti già effettuati per forniture fino al mese di luglio 2022:

Competenza assestata	Pagamenti al 22.08.2022	Disponibilità
Euro 1.131.500,00	Euro 473.232,31	Euro 658.267,69

Anno 2022, Anno 2023, Anno 2024 Fondi e contributi di parte corrente da iscrivere in Entrata e Spesa

Il Decreto del 26 aprile 2022 del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con i relativi allegati A e B, reca il "Riparto per il triennio 2022-2024 dei fondi e del contributo per il finanziamento delle funzioni fondamentali, unitamente al concorso alla Finanza pubblica da parte delle Province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario", in applicazione dell'articolo 1 comma 783-785 della legge 30.12.2020 n. 178.

Rispetto alle variazioni già effettuate con Delibera del Consiglio n.5/2022 e delibera del Consiglio n. 11/2022, la Circolare n. 70 /2022 del 21 giugno 2022 del Ministero dell'Interno, prescrive che *"per una corretta e trasparente contabilizzazione dei dati nel bilancio di previsione si precisa che nella parte relativa alle entrate vanno iscritti gli importi relativi ai Fondi e contributi di parte corrente della colonna (a) e le risorse aggiuntive indicate nella colonna (b). Nella parte riguardante la spesa, invece andrà indicato l'importo di cui all'ultima colonna (d=a+b-c)".*

"...Ciascun ente accerta in entrata la somma relativa al contributo attribuito e impegna in spesa il concorso alla finanza pubblica al lordo dell'importo del contributo stesso, provvedendo, per la quota riferita al contributo attribuito, all'emissione di mandati versati in quietanza d'entrata".

- Nell'annualità 2022 il bilancio già presenta in uscita sui capitoli 13380, 13386 e 13389 il concorso netto alla finanza pubblica residuale che deve essere versato allo Stato per euro 10.554.550,01. La spesa lorda da iscrivere in uscita del bilancio 2022 ammonta a complessive euro 26.912.721,67. Pertanto occorre iscrivere sia in entrata sia in uscita la differenza (26.912.721,67- 10.554.550,01) di euro 16.358.171,66 che l'Ente regolarizzerà con l'emissione di mandati versati in quietanza d'entrata.
- Nell'annualità 2023 il bilancio già presenta in uscita sul capitolo 13389 il concorso netto alla finanza pubblica residuale che dovrà essere versato allo Stato per euro 10.347.501,90. La spesa lorda da iscrivere in uscita del bilancio 2023 ammonta a complessive euro 26.868.312,07. Pertanto occorre iscrivere sia in entrata sia in uscita la differenza (26.868.312,07 - 10.347.501,90) di euro 16.520.810,17 che l'Ente regolarizzerà con l'emissione di mandati versati in quietanza d'entrata.
- Nell'annualità 2024 il bilancio già presenta in uscita sul capitolo 13389 il concorso netto alla finanza pubblica residuale che dovrà essere versato allo Stato per euro 10.036.929,75. La spesa lorda da iscrivere in uscita del bilancio 2023 ammonta a complessive euro 26.801.697,67. Pertanto occorre iscrivere sia in entrata sia in uscita la differenza (26.801.697,67- 10.036.929,75) di euro 16.764.767,92 che l'Ente regolarizzerà con l'emissione di mandati versati in quietanza d'entrata.

Titolo Terzo- Entrata di natura extra-tributaria

In base agli incassi effettuati fino al 25.08.2022, si rileva rispetto alla precedente salvaguardia di luglio 2022 in sofferenza ancora il Capitolo 4235 "Oneri di istruttoria per autorizzazione nuovi scarichi, rinnovo scarichi esistenti e volturazioni" per una riduzione di euro 20.000,00 che si rinvia al mese di novembre; mentre il capitolo 4275 "diritti di transito dei carichi eccezionali per usura strade" evidenzia l'accertato ampiamente in linea con lo stanziato.

Si rimarcano i seguenti capitoli:

- Cap. 4366 "Proventi per sanzioni al codice della strada, postazioni fisse e mobili dei Comuni della provincia" si conferma lo stanziamento di euro 1.351.545,00 introitato per euro 431.459,89 in attesa degli accrediti da parte dei Comuni di Crema, Sospiro e Sesto ed Uniti per complessivi euro 1.083.069,53 come si rileva dal modello di relazione 2021 inserito dagli stessi Comuni nel sito del Ministero dell'Interno.
- Capitolo 4356 " Dividendi di società partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche ", stanziamento di euro 2.630.000. Non è pervenuto l'impegno da parte della società del riparto nel

corrente esercizio e pertanto occorre ridurre l'intero stanziamento dell'entrata a zero, applicando l'avanzo libero - Capitolo entrata 5 -per pari importo di euro 2.630.000,00.

Dopo la predetta variazione, l'avanzo libero resta ancora disponibile per euro 2.217.045,47, come da tabella sotto indicata.

Avanzo libero da rendiconto 2021	Applicazione complessivo salvaguardia settembre	Importo ancora disponibile
6.001.544,02	3.784.498,55	2.217.045,47

- S'istituisce il capitolo d'entrata " Anticipo piano di riparto di liquidazione SCRP", per euro 181.200,45 già accreditato dalla società e finalizzato interamente all'aumento del Fondo di riserva per spese obbligatorie Capitolo U 33922 che si attesta in uno stanziamento di euro 221.200,45 da indirizzare prioritariamente in questo ultimo scorcio d'esercizio, al pagamento di bollette per fornitura gas e energia elettrica.

Applicazione avanzo d'amministrazione determinato al 31.12.2021

Con il presente provvedimento si procede all'applicazione di quota di avanzo libero per finalità di salvaguardia della parte corrente per euro 3.784.498,55 come dettagliatamente illustrato nei paragrafi precedenti.

Sono già state applicate al bilancio di previsione 2022, con precedenti atti di variazione, quota del risultato d'amministrazione vincolato per euro 8.264.156,76.

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

	Avanzo di amministrazioni e dell'esercizio 2021	Avanzo applicato con precedenti 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 libero per euro 3.784.498,55 che totalizza euro 8.027.053,70 e 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

Si ricorda che nella voce del cap.E3 "applicazione avanzo vincolato per investimenti" di complessivi euro 4.021.601,61, è confluito anche l'importo di euro 674.582,23, inserito nella voce "vincoli di legge o principi contabili parte corrente" riguardante gli introiti da ruoli su sanzioni stradali di anni precedenti, finalizzati alla copertura di maggiori oneri su investimenti relativi a infrastrutture stradali, a causa del forte aumento prezzi delle materie necessarie all'esecuzione dei lavori.

per la parte corrente:

Capitolo	Descrizione	Importo
5	Avanzo d'amministrazione non vincolato (libero) per spese correnti in sede di salvaguardia.	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

Fondo di riserva spese obbligatorie

Si procede ad accantonare la somma derivante da acconto per liquidazione società partecipata, pari ad euro 181.206,00: il fondo assesta la sua dotazione in euro 221.200,45 da indirizzare prioritariamente in questo ultimo scorcio d'esercizio, al pagamento di bollette per fornitura gas e energia elettrica.

Fondo di riserva di cassa

Si procede ad una riduzione del fondo di riserva di cassa di euro 1.000.000,00 stabilizzando lo stanziamento in euro 1.049.734,69 in considerazione dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro 12.048.655,38 nel corso dell'esercizio 2022, che ha avuto forti riflessi sulla gestione delle dotazioni di cassa in parte entrata.

Fondo rischi contenzioso e spese future

Si accerta la congruità del fondo iscritto nell'avanzo di amministrazione accantonato 2021 per € 207.000,00, oltre ad € 27.000,00 per la competenza 2022.

Fondo accantonamento perdite organismi partecipati

Si conferma che ad oggi non si è a conoscenza di perdite nei bilanci pervenuti dagli organismi partecipati anno 2021, che richiedano l'iscrizione di un apposito Fondo di accantonamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

FCDE accantonato nel risultato d'amministrazione al 31.12.2021

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo d'amministrazione al 31.12.2021 ammonta ad euro 11.726.454,15, è capiente sulla base dei residui attivi di difficile esazione ancora in essere.

I residui attivi relativi alle entrate di dubbia riscossione al 31.12.2021 del titolo primo sommano ad euro 1.058.709,45 e sono riscossi per euro 605.774,04 alla data del 22.08.2022. Resta da riscuotere euro 452.935,41 di cui euro 262.355,33 pari all'accantonamento a FCDE per Tefa, ruoli Tosap e ruoli IPT, e euro 190.580,08 riguardanti il Tefa anno 2021 in attesa degli accrediti da parte dei Comuni e/o Agenzia delle entrate.

I residui attivi relativi alle entrate di difficile esazione al 31.12.2021 del Titolo Terzo sommano ad euro 11.404.098,12 e riguardano le sanzioni amministrative al Codice della Strada con i ruoli coattivi, sanzioni in campo ambientale, canoni patrimoniali, ruoli sanzioni piscatorie e venatorie, concessioni porto, ruoli spese postali su sanzioni amministrative codice della strada. Sono stati riscossi al 22.08.2022 euro 861.942,26 pari al 7,56% con una differenza di euro 10.542.155,86 interamente coperto da FCDE.

Considerando le riscossioni effettuate, l'iniziale FCDE (1.01.2022) di euro 11.726.454,15 meno il riscosso delle entrate di dubbia esigibilità coperte da FCDE di euro 921.942,96 al 22.08.2022, si riduce alla data della verifica a euro 10.804.511,19.

Preme evidenziare che il Capitolo d'entrata 4364 "Proventi sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada (telelaser, postazioni fisse e mobili)" ha registrato nell'annualità a residuo 2020 un maggiore accertamento di euro 895.313,77 per sanzioni amministrative per violazione al codice della strada quali verbali 2020 posizioni insolite iscritte a ruolo coattivo, cosicché il totale accertato è di euro 1.385.353,97. Il maggiore accertamento di euro 895.313,77 confluirà in sede di rendiconto annualità 2022 nell'accantonamento a FCDE.

Fondo Crediti di dubbia esigibilità su sanzioni stradali anno 2022.

L'attuale fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le sanzioni stradali ammonta ad euro 1.508.400,00 su una previsione di stanziamento di euro 4.000.000,00, con percentuale di accantonamento pari al 37,71%.

Capitolo	Descrizione	Stanziamento	Accertato al 30.06.2022	Introitato al 24.08.2022
4364	Autovelox postazioni fisse e mobili	3.000.000,00	2.129.165,47	1.753.058,97
4365	Sanzioni codice della strada	1.000.000,00	729.331,00	268.864,81
Totale		4.000.000,00	2.858.496,47	2.021.923,78

L'attuale stanziamento a FCDE rispetto all'accertato e introitato come da prospetto sopraindicato, si ritiene congruo.

Si evidenzia che l'art. 40 bis "Misure straordinarie in favore dei comuni, delle unioni di comuni, delle province e delle città metropolitane" del Decreto Legge 17 maggio 2022 n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022 n.91, dispone che gli enti sopracitati, in via eccezionale e derogatoria per il solo anno 2022, possono destinare i proventi effettivamente incassati di cui all'art. 208 comma 4 e all'articolo 142, commi 12 bis e 12 ter del D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285 nei soli limiti della percentuali di propria spettanza e competenza, a copertura della spesa per le utenze di energia elettrica e gas. Si specifica che gli incassi in parola si riferiscono agli accertamenti di competenza dell'esercizio 2022, con esclusione delle quote arretrate riferite a esercizi precedenti.

Nel mese di novembre 2022 l'Ente dovrà verificare l'incasso effettivo delle sanzioni stradali rispetto agli importi impegnati in spesa per manutenzione strade e funzionamento polizia locale; con il risultato di maggiore incasso, si destinerà l'importo a copertura di utenze di energia elettrica e gas qualora gli stanziamenti dei capitoli interessati evidenzino sofferenza.

Debiti fuori bilancio e passività potenziali (art. 194 TUEL)

L'art. 194 del tuel dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio: si rileva in proposito che i dirigenti di settore responsabili della spesa hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali.

PERCORSO ISTRUTTORIO

- verbale di proclamazione a Presidente della Provincia del 23/11/2019 prot. 82574;
- deliberazione del Consiglio n. 1 del 20.04.2020 di approvazione delle linee di mandato del Presidente Signoroni.
- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 43 del 15/12/2021 avente ad oggetto "DUP e bilancio autorizzatorio 2022/2024: approvazione" - con riferimento alla Missione 01 - Programma 03 - Obiettivo operativo 1 Bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali;
- 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. 125 del 27/07/2022, avente ad oggetto "Revisione della struttura organizzativa: approvazione della macro organizzazione";
- la deliberazione del Presidente n. 140 del 12/09/2022 avente ad oggetto "Conferimento dell'incarico dirigenziale, ex art.110 comma 1, del D.Lgs 267/2000, di direzione del settore Risorse

Economiche e Finanziarie” con cui è stato conferito alla dott.ssa Sabrina Satta l’incarico di dirigente del Settore Risorse Economiche e Finanziarie dal 14/09/2022 al 13/09/2025;

- 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. 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. 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 16/3/2022 “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. 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 deliberazione consiliare n. 4 del 16/05/2022.
- 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 n. 3 trattata dal Consiglio provinciale del 16 maggio 2022, di approvazione del rendiconto 2021;
- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 5 del 16 maggio 2022 di variazione al DUP e al bilancio 2022/2024;
- 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 provinciale n.11 del 20/07/2022 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)”;
- 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”;
- 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 “ Bilancio di previsione 2022-2024- annualità 2022: 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 “ Bilancio di previsione 2022-2024- annualità 2022: variazioni compensative fra capitoli aventi medesimo programma, progetto e macroaggregato – protezione civile”;
- la determinazione n. 384 del 9 agosto 2022 avente ad oggetto “ Bilancio di previsione 2022-2024- annualità 2022: variazioni compensative fra capitoli aventi medesimo programma, progetto e macroaggregato – provveditorato”;
- la verifica dei dati contabili al 28/08/2022.

NORMATIVA

- d.lgs. n. 267/2000, art. 193 C. 2 e 175 c.8;
- d.lgs 118/2011 nel testo aggiornato con d.lgs 126/2014.
- principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- d.lgs 118/2011 nel testo modificato, da ultimo dal DM del 7 settembre 2020;
- principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata All. 4/2 del Dlgs. n. 118/2011 e smi.
- Legge finanziaria 178/2020, finanziaria 2021 e legge 234 /2021 per il 2022.
- art. 24 Statuto provinciale;
- artt.37 e 41 del Regolamento di contabilità dell'Ente.

DATI CONTABILI

Vengono registrate a seguito della presente deliberazione le variazioni relative alla salvaguardia sul bilancio autorizzatorio 2022 -2024, oltre ad adeguare gli stanziamenti di cassa, sia parte entrata che parte spesa.

ALLEGATI

- 1) Quadro generale riassuntivo bilancio 2022-2024 per verifiche di salvaguardia;
- 2) Schemi relativi alla verifica della salvaguardia del bilancio 2022;
- 3) Prospetto degli equilibri di bilancio 2022-2024 per la salvaguardia di bilancio;
- 4) Prospetto di verifica del mantenimento degli equilibri di parte corrente nelle dimensioni ripetitive e non ripetitive ai sensi della Del. 2018/8 - Corte dei Conti sezione Autonomie;
- 5) Parere dell'Organo di revisione.

ADEMPIMENTI CONSEGUENTI

Pubblicazione sul sito internet.

La presente deliberazione verrà allegata parte integrante e sostanziale alla deliberazione di approvazione del rendiconto 2022.

PARERI

Il dirigente del settore risorse economiche e finanziarie esprime parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/2000.

Il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, espresso dal Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE, è allegato al presente atto.

VERBALE DELLE OPERAZIONI MATERIALI

Intervengono i Consiglieri Rossoni e Bibiani, quest'ultimo in qualità di capogruppo "Centro destra per Cremona", esprime dichiarazione di voto di astensione.

I

Nessun altro Consigliere chiede di intervenire, per cui il Presidente pone ai voti in forma palese la proposta di deliberazione in argomento ed accerta l'esito della votazione:

presenti e votanti: Presidente e n. 11 Consiglieri;

favorevoli Presidente e n. 6 Consiglieri;

contrari n.//

astenuti n. 5 Consiglieri Zabert Patelli, Bibiani, Raglio e Rossoni.

La deliberazione è stata approvata a maggioranza.

Il Presidente pone ai voti in forma palese la immediata eseguibilità ed accerta l'esito della votazione:

presenti e votanti: Presidente e n. 11 Consiglieri;

favorevoli Presidente e n. 6 Consiglieri;

contrari n.//

astenuti n. 5 Consiglieri Zabert Patelli, Bibiani, Raglio e Rossoni.

La deliberazione è immediatamente eseguibile.

Degli interventi dell'intera seduta consiliare è stata effettuata registrazione (prot. n.77979 del 13 ottobre 2022) che è conservata a cura del Segretario generale e messa a disposizione dei Consiglieri e di chi ne abbia titolo.

Del che si è redatto il presente verbale che viene sottoscritto come appresso.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

Paolo Mirko Signoroni

Avv. Carmelo S. Fontana

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2022 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	23.391.595,32								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		12.048.655,31	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		8.100.583,38	557.524,00	512.934,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.062.469,70	21.862.469,70	26.600.060,00	26.600.060,00	Titolo 1 - Spese correnti	67.107.749,52	68.844.665,36	61.495.721,37	59.825.528,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.119.860,89	28.637.350,59	26.968.859,03	25.892.724,93	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	557.524,00	512.934,00	512.934,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.649.775,62	10.748.730,57	10.232.209,07	10.098.402,23					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	46.337.149,95	48.999.592,16	65.280.830,91	29.073.088,25	Titolo 2 - Spese in conto capitale	51.836.660,28	58.889.075,15	65.464.880,91	29.257.138,25
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	76.156,49	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	108.245.412,65	110.248.143,02	129.081.959,01	91.664.275,41	Totale spese finali	118.944.409,80	127.733.740,51	126.960.602,28	89.082.667,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.663.641,20	2.663.641,20	2.678.880,73	3.094.542,18
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.472.500,00	10.953.000,00	10.443.000,00	10.443.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.752.500,00	10.953.000,00	10.443.000,00	10.443.000,00
Totale Titoli	117.717.912,65	121.201.143,02	139.524.959,01	102.107.275,41	Totale Titoli	131.360.551,00	141.350.381,71	140.082.483,01	102.620.209,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	141.109.507,97	141.350.381,71	140.082.483,01	102.620.209,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	131.360.551,00	141.350.381,71	140.082.483,01	102.620.209,41
Fondo di cassa finale presunto	9.748.956,97								



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
0.9900	TITOLO 0 AVANZO E FONDI TIPOLOGIA 9900 AVANZO E FONDI						
	Capitolo 5 AVANZO D'AMMINISTRAZIONE NON V INC.SPESE CORRENTI	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
		Totale Variazione	+2.630.000,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+1.154.498,55	+0,00	+0,00		
		Assestato	3.784.498,55	0,00	0,00		
	Totale Classificazione 0.9900	Precedenti	16.364.740,14	557.524,00	512.934,00		
		Totale Variazione	+3.784.498,55	+0,00	+0,00		
		Assestato	20.149.238,69	557.524,00	512.934,00		
Totale Titolo 0	In Aumento	3.784.498,55	0,00	0,00			
	In Diminuzione	0,00	0,00	0,00			



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
1.0101	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
	TIPOLOGIA 101 Imposte, tasse e proventi assimilati						
	Capitolo 100 IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO	Importi precedenti	9.844.043,00	12.100.000,00	12.100.000,00		
		Totale Variazione	-975.858,95	+0,00	+0,00		
		Assestato	8.868.184,05	12.100.000,00	12.100.000,00		
	Capitolo 200 IMPOSTA R.C.AUTO	Importi precedenti	11.072.865,25	12.400.000,00	12.400.000,00		
		Totale Variazione	-178.639,60	+0,00	+0,00		
		Assestato	10.894.225,65	12.400.000,00	12.400.000,00		
	Totale Classificazione 1.0101	Precedenti	23.016.968,25	26.600.060,00	26.600.060,00		
		Totale Variazione	-1.154.498,55	+0,00	+0,00		
		Assestato	21.862.469,70	26.600.060,00	26.600.060,00		
	Totale Titolo 1	In Aumento	0,00	0,00	0,00		
In Diminuzione		1.154.498,55	0,00	0,00			



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
2.0101	TITOLO 2 Trasferimenti correnti						
	TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
	Capitolo 757 TRASFERIMENTO DA PARTE MINISTERO DELL'INTERNO PER GARANTIRE LA CONTINUITA' DEI SERVIZI. ULTERIORE RIPARTO DI 50MILIONI. D.L.115/2022 ART.16	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
		Totale Variazione	+386.245,00	+0,00	+0,00		
		Assestato	386.245,00	0,00	0,00		
	Capitolo 758 TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO DECRETO 26.04.2022 M.I. RIPARTO FONDO E CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI E RECUPERO CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
		Totale Variazione	+16.358.171,66	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+0,00	+0,00	+16.764.767,93		
		Totale Variazione	+0,00	+16.520.810,17	+0,00		
		Assestato	16.358.171,66	16.520.810,17	16.764.767,93		
		Precedenti	11.874.898,75	10.437.548,86	9.117.457,00		
	Totale Classificazione 2.0101	Totale Variazione	+16.744.416,66	+16.520.810,17	+16.764.767,93		
		Assestato	28.619.315,41	26.958.359,03	25.882.224,93		
	Totale Titolo 2	In Aumento	16.744.416,66	16.520.810,17	16.764.767,93		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
3.0400	TITOLO 3 Entrate extratributarie TIPOLOGIA 400 Altre entrate da redditi da capitale						
	Capitolo 4356 DIVIDENDI DI SOCIETA' PARTECIPATE NON INCLUSE IN AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Importi precedenti	2.630.000,00	894.759,46	844.187,31		
		Totale Variazione	-2.630.000,00	+0,00	+0,00		
		Assestato	0,00	894.759,46	844.187,31		
	Capitolo 4369 ANTICIPO PIANO DI RIPARTO DELLA LIQUIDAZIONE SCRP	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
		Totale Variazione	+181.200,45	+0,00	+0,00		
		Assestato	181.200,45	0,00	0,00		
	Totale Classificazione 3.0400	Precedenti	2.639.872,16	904.631,62	854.059,47		
		Totale Variazione	-2.448.799,55	+0,00	+0,00		
		Assestato	191.072,61	904.631,62	854.059,47		
	Totale Titolo 3	In Aumento	181.200,45	0,00	0,00		
In Diminuzione		2.630.000,00	0,00	0,00			



Classificazi one	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
01.03.1	MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	TITOLO 1 Spese correnti						
	Capitolo 13386 RIVERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO (AVANZO LIBERO CORRENTE) TAGLI LEGGE 190 E PRECEDENTI	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
		Consolidata	+3.784.498,55	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+3.784.498,55	+0,00	+0,00		
		Assestato	3.784.498,55	0,00	0,00		
	Capitolo 13389 RIVERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO TAGLI LEGGE 190 E PRECEDENTI- CON RISORSE CORRENTI PROVINCIALI	Importi precedenti	6.971.458,26	10.347.501,90	10.036.929,75		
		Consolidata	-3.784.498,55	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	-3.784.498,55	+0,00	+0,00		
		Assestato	3.186.959,71	10.347.501,90	10.036.929,75		
	Capitolo 13397 DECRETO M.I. 26.04.2022 RIPARTO FONDO E CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI E CONCORSO FINANZA PUBBLICA CON EMISSIONE DI MANDATI VERSATI IN QUIETANZA D'ENTRATA	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		



Classificazi one	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
		Consolidata	+0,00	+16.520.810,17	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+0,00	+16.520.810,17	+0,00		
		Consolidata	+0,00	+0,00	+16.764.767,93		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+0,00	+0,00	+16.764.767,93		
		Consolidata	+16.358.171,66	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+16.358.171,66	+0,00	+0,00		
		Assestato	16.358.171,66	16.520.810,17	16.764.767,93		
		Totale Classificazione 01.03.1	Precedenti	14.010.533,78	13.779.791,37	13.426.619,22	
Consolidato	+16.358.171,66		+16.520.810,17	+16.764.767,93			
Sviluppo	+0,00		+0,00	+0,00			
Investimento	+0,00		+0,00	+0,00			
Totale Variazione	+16.358.171,66		+16.520.810,17	+16.764.767,93			
Assestato	30.368.705,44		30.300.601,54	30.191.387,15			
Totale Programma 03	In Aumento	20.142.670,21	16.520.810,17	16.764.767,93			
	In Diminuzione	3.784.498,55	0,00	0,00			
Totale Missione 01	In Aumento	20.142.670,21	16.520.810,17	16.764.767,93			
	In Diminuzione	3.784.498,55	0,00	0,00			



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
04.02.1	MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio						
	PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria						
	TITOLO 1 Spese correnti						
	Capitolo 16672 FORNITURA COMBUSTIBILE SCUOLE-NUOVO APPALTO	Importi precedenti	2.482.013,93	1.023.000,00	1.023.000,00		
		Consolidata	+386.245,00	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+386.245,00	+0,00	+0,00		
		Assestato	2.868.258,93	1.023.000,00	1.023.000,00		
	Totale Classificazione 04.02.1	Precedenti	7.393.111,21	5.395.044,81	5.314.801,68		
		Consolidato	+386.245,00	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+386.245,00	+0,00	+0,00		
		Assestato	7.779.356,21	5.395.044,81	5.314.801,68		
	Totale Programma 02	In Aumento	386.245,00	0,00	0,00		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		
	Totale Missione 04	In Aumento	386.245,00	0,00	0,00		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		



Classificazi one	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
20.01.1	MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti						
	PROGRAMMA 01 Fondo di riserva						
	TITOLO 1 Spese correnti						
	Capitolo 33922 FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE	Importi precedenti	40.000,00	230.000,00	230.000,00		
		Consolidata	+181.200,45	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+181.200,45	+0,00	+0,00		
		Assestato	221.200,45	230.000,00	230.000,00		
	Capitolo 33925 FONDO DI RISERVA DI CASSA	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
		Consolidata	+0,00	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+0,00	+0,00	+0,00		
		Assestato	0,00	0,00	0,00		
	Totale Classificazione 20.01.1	Precedenti	40.000,00	230.000,00	230.000,00		
		Consolidato	+181.200,45	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+181.200,45	+0,00	+0,00		
		Assestato	221.200,45	230.000,00	230.000,00		
	Totale Programma 01	In Aumento	181.200,45	0,00	0,00		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		
	Totale Missione 20	In Aumento	181.200,45	0,00	0,00		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		



Classificazioni	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
-----------------	---------------	--	------	------	------	-----------	-------------



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Entrate							
	Riepilogo Titolo 0 - AVANZO E FONDI	In Aumento	3.784.498,55	0,00	0,00		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		
		Totale Variato	+3.784.498,55	+0,00	+0,00		
	Riepilogo Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	In Aumento	0,00	0,00	0,00		
		In Diminuzione	1.154.498,55	0,00	0,00		
		Totale Variato	-1.154.498,55	+0,00	+0,00		
	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	16.744.416,66	16.520.810,17	16.764.767,93		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		
		Totale Variato	+16.744.416,66	+16.520.810,17	+16.764.767,93		
	Riepilogo Titolo 3 - Entrate extratributarie	In Aumento	181.200,45	0,00	0,00		
		In Diminuzione	2.630.000,00	0,00	0,00		
		Totale Variato	-2.448.799,55	+0,00	+0,00		
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	20.710.115,66	16.520.810,17	16.764.767,93		
		In Diminuzione	3.784.498,55	0,00	0,00		
		Saldo	+16.925.617,11	+16.520.810,17	+16.764.767,93		



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Spese							
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	20.710.115,66	16.520.810,17	16.764.767,93		
		In Diminuzione	3.784.498,55	0,00	0,00		
		Totale Variato	+16.925.617,11	+16.520.810,17	+16.764.767,93		
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	20.710.115,66	16.520.810,17	16.764.767,93		
		In Diminuzione	3.784.498,55	0,00	0,00		
		Saldo	+16.925.617,11	+16.520.810,17	+16.764.767,93		
	ENTRATA - SPESA		+0,00	+0,00	+0,00		



CASSA

Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
1.0101	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
	TIPOLOGIA 101 Imposte, tasse e proventi assimilati			
	Capitolo 100 IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO	Importi precedenti	9.844.043,00	
		Totale Variazione	-975.858,95	
		Assestato	8.868.184,05	
	Capitolo 200 IMPOSTA R.C.AUTO	Importi precedenti	11.072.865,25	
		Totale Variazione	-178.639,60	
		Assestato	10.894.225,65	
	Totale Classificazione 1.0101	Precedenti	23.216.968,25	
		Totale Variazione	-1.154.498,55	
		Assestato	+22.062.469,70	
	Totale Titolo 1	In Aumento	0,00	
In Diminuzione		1.154.498,55		



Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
2.0101	TITOLO 2 Trasferimenti correnti			
	TIPOLOGIA 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
	Capitolo 757 TRASFERIMENTO DA PARTE MINISTERO DELL'INTERNO PER GARANTIRE LA CONTINUITA' DEI SERVIZI. ULTERIORE RIPARTO DI 50MILIONI. D.L.115/2022 ART.16	Importi precedenti	0,00	
		Totale Variazione	+386.245,00	
		Assestato	386.245,00	
	Capitolo 758 TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO DECRETO 26.04.2022 M.I. RIPARTO FONDO E CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI E RECUPERO CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA	Importi precedenti	0,00	
		Totale Variazione	+16.358.171,66	
		Assestato	16.358.171,66	
	Totale Classificazione 2.0101	Precedenti	11.874.315,10	
		Totale Variazione	+16.744.416,66	
		Assestato	+28.618.731,76	
	Totale Titolo 2	In Aumento	16.744.416,66	
In Diminuzione		0,00		



CASSA

Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
3.0400	TITOLO 3 Entrate extratributarie TIPOLOGIA 400 Altre entrate da redditi da capitale			
	Capitolo 4356 DIVIDENDI DI SOCIETA' PARTECIPATE NON INCLUSE IN AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Importi precedenti	2.630.000,00	
		Totale Variazione	-2.630.000,00	
		Assestato	0,00	
	Capitolo 4369 ANTICIPO PIANO DI RIPARTO DELLA LIQUIDAZIONE SCRP	Importi precedenti	0,00	
		Totale Variazione	+181.200,45	
		Assestato	181.200,45	
	Totale Classificazione 3.0400	Precedenti	2.639.872,16	
		Totale Variazione	-2.448.799,55	
		Assestato	+191.072,61	
	Totale Titolo 3	In Aumento	181.200,45	
		In Diminuzione	2.630.000,00	



Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
01.03.1	MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 13386 RIVERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO (AVANZO LIBERO CORRENTE) TAGLI LEGGE 190 E PRECEDENTI	Importi precedenti	0,00	
		Totale Variazione	+3.784.498,55	
		Assestato	3.784.498,55	
	Capitolo 13389 RIVERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO TAGLI LEGGE 190 E PRECEDENTI- CON RISORSE CORRENTI PROVINCIALI	Importi precedenti	6.971.458,26	
		Totale Variazione	-3.784.498,55	
		Assestato	3.186.959,71	
	Capitolo 13397 DECRETO M.I. 26.04.2022 RIPARTO FONDO E CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI E CONCORSO FINANZA PUBBLICA CON EMISSIONE DI MANDATI VERSATI IN QUIETANZA D'ENTRATA	Importi precedenti	0,00	
		Totale Variazione	+16.358.171,66	
		Assestato	16.358.171,66	
	Totale Classificazione 01.03.1	Precedenti	13.963.821,56	
		Totale Variazione	+16.358.171,66	
		Assestato	30.321.993,22	
	Totale Programma 03	In Aumento	20.142.670,21	
		In Diminuzione	3.784.498,55	
	Totale Missione 01	In Aumento	20.142.670,21	
		In Diminuzione	3.784.498,55	



Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
04.02.1	MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 16672 FORNITURA COMBUSTIBILE SCUOLE- NUOVO APPALTO	Importi precedenti	2.482.013,93	
		Totale Variazione	+386.245,00	
		Assestato	2.868.258,93	
	Totale Classificazione 04.02.1	Precedenti	7.571.069,75	
		Totale Variazione	+386.245,00	
		Assestato	7.957.314,75	
	Totale Programma 02	In Aumento	386.245,00	
		In Diminuzione	0,00	
	Totale Missione 04	In Aumento	386.245,00	
		In Diminuzione	0,00	



CASSA

Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
20.01.1	MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti			
	PROGRAMMA 01 Fondo di riserva			
	TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 33925 FONDO DI RISERVA DI CASSA	Importi precedenti	2.049.734,69	
		Totale Variazione	-1.000.000,00	
		Assestato	1.049.734,69	
	Totale Classificazione 20.01.1	Precedenti	2.049.734,69	
		Totale Variazione	-1.000.000,00	
		Assestato	1.049.734,69	
	Totale Programma 01	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	1.000.000,00	
	Totale Missione 20	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	1.000.000,00	



Classificazi one	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
---------------------	---------------	--	--------------	-------------

Riepilogo per Titoli delle Entrate

	Riepilogo Titolo 0 - AVANZO E FONDI	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	0,00	
		Totale Variato	+0,00	
	Riepilogo Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	1.154.498,55	
		Totale Variato	-1.154.498,55	
	Riepilogo Titolo 2 - Trasferimenti correnti	In Aumento	16.744.416,66	
		In Diminuzione	0,00	
		Totale Variato	+16.744.416,66	
	Riepilogo Titolo 3 - Entrate extratributarie	In Aumento	181.200,45	
		In Diminuzione	2.630.000,00	
		Totale Variato	-2.448.799,55	
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	16.925.617,11	
		In Diminuzione	3.784.498,55	
		Saldo	+13.141.118,56	



Classificazi one	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
---------------------	---------------	--	--------------	-------------

Riepilogo per Titoli delle Spese

	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	20.528.915,21	
		In Diminuzione	4.784.498,55	
		Totale Variato	+15.744.416,66	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	20.528.915,21	
		In Diminuzione	4.784.498,55	
		Saldo	+15.744.416,66	
	ENTRATA - SPESA		-2.603.298,10	

GESTIONE RESIDUI ATTIVI AL 29.08.2022

RESIDUI ATTIVI	INIZIALI (A)	RISCOSSI B)	MAGGIORI (C)	MINORI (D)	RIACCERTATI E=(A+C-D)	RESIDUI ANCORA IN ESSERE	% ANCORA DA RISCOUTERE	NOTE RELATIVE AI RESIDUI ANCORA DA INTROITARE
TITOLI PRIMO-ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 1.559.901,27	€ 608.208,35	€ -	€ -	€ 1.559.901,27	€ 951.692,92	61,01%	1) Per Tefa vedere nelle "motivazioni della delibera" 2) RUOLI IPT 17.456,16 3) RUOLI TOSAP 11.273,01 COPERTI TUTTI INTERAMENTE DA FCDE. L'IMPORTO DI EURO 500.940,82 E' RELATIVO AL SALDO DEL FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO 2021 DA PARTE DELLO STATO.
TITOLO SECONDO-TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 3.062.528,06	€ 2.501.644,35			€ 3.062.528,06	€ 560.883,71	18,31%	CAP.1680 EURO 72.705,18 REGIONE LOMBARDIA PER VERIFICA MANUFATTI SU SS.PP; CAP.3078 EURO 459.998,75 GESTORE SERVIZI ENERGETICI CONTO TERMICO IIS EINAUIDI CREMONA; EURO 23.095,20 CAP.3120 UPI X PROGETTO MUSEO VIVO.
TITOLO TERZO- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 11.687.818,82	€ 1.170.548,88	€ 895.313,77		€ 12.583.132,59	€ 11.412.583,71	90,70%	RIGUARDA PRINCIPALMENTE GLI IMPORTI RELATIVI A: SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ACCERTATI NELL'ANNUALITA' 2021 E PRECEDENTI CON EMISSIONE RUOLI. SANZIONI IN CAMPO AMBIENTALE. CANONI CONCESSIONI SU CARTELLI PUBBLICITARI SU SS.PP E RELATIVI RUOLI. CANONI NON RICOGNITORI E RELATIVE SANZIONI SU SS.PP. E RELATIVI RUOLI. AFFITTI DI ALCUNI LOCALI AL PORTO DI CREMONA. RUOLI SU SANZIONI PISCATORIE E VENATORIE. CONCESSIONI PORTO DI CREMONA. SPESE POSTALI COLLEGATE ALLE SANZIONI STRADALI E RELATIVI RUOLI. L' FCDE IN ESSERE DEFINITO IN SEDE DI RENDICONTO 2021,(1.01.2022) COLLEGATO AL TITOLO TERZO AMMONTA A EURO 11.404.098,12 RIDOTTO INCASSI 861.942,26 DA UN TOTALE FCDE DI EURO 10.542.155,86.VEDERE MOTIVAZIONI DEL MAGGIORE ACCERTAMENTO IN DELIBERA
TOTALE PARZIALE	€ 16.310.248,15	€ 4.280.401,58	€ 895.313,77	€ -	€ 17.205.561,92	€ 12.925.160,34	75,12%	
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 3.972.239,42	€ 1.909.276,02	€ -		€ 3.972.239,42	€ 2.062.963,40	51,93%	SONO TRASFERIMENTI DA REGIONE LOMBARDIA X VIABILITA E EDILIZIA SCOLASTICA DAI MINISTERI X STRADE ED EDILIZIA SCOLASTICA E DAI COMUNI PER PARTECIPAZIONE AGLI INVESTIMENTI
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 76.156,49		€ -	€ -	€ 76.156,49	€ 76.156,49	100,00%	MUTUO IN ESSERE CON CASSA DDPP IN ATTESA UTILIZZO DA PARTE DEL COMUNE DI SORESINA
PARZIALE	€ 4.048.395,91	€ 1.909.276,02	€ -	€ -	€ 4.048.395,91	€ 2.139.119,89	52,84%	
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%	
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 320.432,44	€ 20.914,00	€ -	€ -	€ 320.432,44	€ 299.518,44	93,47%	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE VERSATO A TERZI CAP.12100/00
TOTALE TITOLI	€ 20.679.076,50	€ 6.210.591,60	€ 895.313,77	€ -	€ 21.574.390,27	€ 15.363.798,67	71,21%	
						% DI RISCOSSIONE	28,79%	
						TOTALE RACCORDATO	100,00%	

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 29.08.2022

RESIDUI PASSIVI	INIZIALI (A)	PAGATI (B)	MINORI (C)	RIACCERTATI D= (A-C)	RESIDUI PASSIVI ANCORA IN ESSERE	IMPORTI ANCORA DA PAGARE	% ANCORA DA PAGARE	NOTE
TITOLO PRIMO SPESE CORRENTI	€ 2.271.371,55	€ 1.660.571,13		€ 2.271.371,55	€ 610.800,42	€ 610.800,42	26,89%	ANCORA APERTI PRINCIPALMENTE: EURO 302.943,36 PER GARA DEL GAS INCARICO E RIMBORSO AI COMUNI. EURO 122.431,98 FATTURE GESTIONE CALORE. EURO 40.000 COMUNE DI CREMA X IMMOBILE USO SCOLASTICO.
TITOLI SECONDO- SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.749.669,52	€ 1.172.998,71		€ 1.749.669,52	€ 576.670,81	€ 576.670,81	32,96%	ANCORA APERTI PRINCIPALMENTE: EURO 290.833,20 RESTITUZIONE STATO LAVORI CONCLUSI EDILIZIA SCOLASTICA IN ATTESA RICHIESTA. EURO 30.000 TRASFERIMENTO AIPO . EURO 250.000,00 COMUNE DI CREMA X HUB INNOVAZIONE.
TITOLO TERZO. SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA'								
TITOLO QUARTO RIMBORSO PRESTITI								
TITOLO SETTIMO : USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 2.092.917,20	€ 919.421,36		€ 2.092.917,20	€ 1.173.495,84	€ 1.173.495,84	56,07%	TRATTASI : RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI PRESENTATI DA TERZI EURO 1.152.918,81 EURO 3.563,19 REGOLARIZZO DONAZIONE E GSE. RESTITUZIONE DEPOSITI SPESE CONTRATTUALI 17.013,84.
TOTALE	€ 6.113.958,27	€ 3.752.991,20	€ -	€ 6.113.958,27	€ 2.360.967,07	€ 2.360.967,07	38,62%	% RESIDUI ANCORA APERTI
						% DI PAGAMENTO	61,38%	
						TOTALE RACCORDATO	100,00%	

ANALISI DELL'ENTRATA DI PURA COMPETENZA 2022
al 30.08.2022

OGGETTO	PREVISIONE ORIGINARIE	PREVISIONE DEFINITIVE CON salvaguardia settembre 2022	ACCERTAMENTI	INTROITI	% INCASSO SU ACCERTATO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	€ 652.530,45	€ 2.604.452,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CAPITALE	€ 444.784,33	€ 5.496.131,38			
UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		€ 12.048.655,31			
TOTALE (A)	€ 1.097.314,78	€ 20.149.238,69			
TITOLI PRIMO-ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E	€ 28.216.280,68	€ 21.862.469,70	€ 21.862.456,18	€ 12.645.762,97	57,84%
TITOLO SECONDO- TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 12.736.697,19	€ 28.637.350,59	€ 6.356.647,34	€ 3.439.006,61	54,10%
TITOLO TERZO- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 11.918.875,89	€ 10.748.730,57	€ 6.651.049,89	€ 5.425.167,14	81,57%
TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI (B)	€ 52.871.853,76	€ 61.248.550,86	€ 34.870.153,41	€ 21.509.936,72	61,69%
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 46.815.865,55	€ 48.999.592,16	€ 34.479.422,28	€ 10.101.697,63	29,30%
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA'	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 10.443.000,00	€ 10.953.000,00	€ 3.451.364,02	€ 3.420.964,02	99,12%
TOTALE TITOLI DAL QUARTO AL N	€ 57.258.865,55	€ 59.952.592,16	€ 37.930.786,30	€ 13.522.661,65	35,65%
TOTALE GENERALE D=(A+B+C)	€ 111.228.034,09	€ 141.350.381,71	€ 72.800.939,71	€ 35.032.598,37	48,12%

ANALISI DELLA SPESA DI PURA COMPETENZA 2022i AL 30.08.2022						
OGGETTO	PREVISIONE ORIGINARIE	PREVISIONI DEFINITIVE CON SALVAGUARDIA SETTEMBRE 2022	IMPEGNI	FPV	PAGAMENTI	PAGATO SU IMP.%
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE	€ -					
TITOLO PRIMO SPESE CORRENTI	€ 50.442.993,01	€ 68.844.665,36	€ 24.639.171,91	€ 557.524,00	€ 16.811.459,67	68,23%
TITOLO SECONDO SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 47.678.399,88	€ 58.889.075,15	€ 25.376.642,02	€ -	€ 6.021.784,84	23,73%
TITOLO TERZO SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA'				€ -		0,00%
TITOLO QUARTO RIMBORSO PRESTITI	€ 2.663.641,20	€ 2.663.641,20	€ 2.662.336,46	€ -	€ 1.352.336,61	50,80%
TITOLO SETTIMO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 10.443.000,00	€ 10.953.000,00	€ 2.787.620,84	€ -	€ 2.730.841,11	97,96%
TOTALE GENERALE	€ 111.228.034,09	€ 141.350.381,71	€ 55.465.771,23	€ 557.524,00	€ 26.916.422,23	48,53%



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 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	(+)		61.248.550,86	63.801.128,10	62.591.187,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		68.844.665,36	61.495.721,37	59.825.528,98
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			557.524,00	512.934,00	512.934,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.679.198,77	1.302.098,77	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 dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.663.641,20	2.678.880,73	3.094.542,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	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 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	(+)		8.027.053,70	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 di 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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 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) 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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		58.889.075,15	65.464.880,91	29.257.138,25
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			371.750,00	184.050,00	184.050,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		8.027.053,70		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-7.655.303,70	184.050,00	184.050,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

ATTENZIONE: LA STAMPA SUDDETTA E' STATA PREDISPOSTA COME STRUMENTO DI AUSILIO DA PORTARE COME ALLEGATO ALLA VARIAZIONE IN CORSO DI PREDISPOSIZIONE.

LA STAMPA PRENDE IN ESAME TUTTE LE VARIAZIONI DI BILANCIO IN CORSO E "SIMULA" NELLO STANZIAMENTO DEI CAPITOLI, L'EFFETTO DELL'APPROVAZIONE DI TUTTE LE VARIAZIONI IN CORSO.

ACCERTARSI DI AVERE UNA SOLA VARIAZIONE IN CORSO SE SI VUOL PORTARE LO SCHEMA SUDDETTO A INTEGRAZIONE DELLA SINGOLA VARIAZIONE IN PREDISPOSIZIONE.

N.B. I PARAMETRI AGGIUNTIVI PER LA STAMPA SONO RIPRESI DAI DATI EXTRACONTABILI DELLA STAMPA DEFINITIVA (Asse14ArmonizEquilibri - Assestato: Equilibri di Bilancio), QUINDI ACCERTARSI DI AVER VALORIZZATO IN ESSA LE VOCI CHE INFLUISCONO NEL REPORT E NEI TOTALI.

Mantenimento equilibrio di parte corrente nelle dimensioni ripetitive e non ripetitive. Deliberazione n. 8/2018 Corte dei Conti sez. Autonomie- anno 2022

incidenza entrate correnti non ripetitive su totale entrate correnti	0,00%

incidenza spese correnti non ripetitive su totale spese correnti	11,23%
8.027.053,70/71.508.306,56	

descrizione	importo
tipologia di entrata	stanziato
titolo primo	€ 21.862.469,70
titolo secondo	€ 28.637.350,59
titolo terzo	€ 10.748.730,57
totale Entrate correnti (titoli 1, 2 e 3)	€ 61.248.550,86
Entrate correnti non ripetitive	€ 0,00
totale Entrate correnti non ripetitive	€ 0,00
totale Entrate correnti ripetitive (titoli 1, 2 e 3)	€ 61.248.550,86
FPV di parte corrente	€ 2.604.452,00
totale entrata	€ 63.853.002,86
tipologia di spesa	stanziato
totale spese correnti titolo 1	€ 68.287.141,36
FPV di parte corrente	€ 557.524,00
quota capitale mutui e prestiti	€ 2.663.641,20
totale parte corrente	€ 71.508.306,56
spese correnti non ripetitive :	
Recupero disavanzi	
FCDE	
quota capitale mutui e prestiti	
spese correnti non ripetitive (applicazione avanzo di amministrazione vincolato corrente e libero)	€ 8.027.053,70
totale spesa non ripetitiva	€ 8.027.053,70
uscite correnti	€ 63.481.252,86
equilibrio di parte corrente	€ 371.750,00
L) entrate di parte corrente destinate a spese investimento (-)	€ 0,00
equilibrio di parte corrente	€ 371.750,00