



## **VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DEL PRESIDENTE**

L'anno duemilaventidue, questo giorno trenta del mese di novembre alle ore 15:15 in Cremona, il Presidente Paolo Mirko Signoroni, con l'assistenza del Segretario Generale della Provincia Avv. Carmelo S. Fontana che cura la verbalizzazione del presente atto,

**adotta**

la deliberazione di seguito riportata.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024: ESERCIZIO 2022 - VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA - SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE**

## IL PRESIDENTE

Previa istruttoria del dirigente del settore risorse economiche e finanziarie dott. Sabrina Satta:

### DECISIONE

- 1) procede alla rimodulazione delle dotazioni di cassa, di parte spesa, del bilancio 2022-2024, annualità 2022, per complessivi €866.034,39, al fine di permettere il versamento dell'IVA split payment riferito alle fatture pervenute all'Ente (allegato a- variazione di cassa esercizio 2022), dando atto che il fondo presunto di cassa alla data del 31/12/2022 è ricalcolato in € 13.634.001,11;
- 2) dà atto del permanere degli equilibri del bilancio 2022-2024, annualità 2022 in termini di competenza (allegato b- quadro generale riassuntivo).

Dichiara immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 al fine di permettere ai settori la redazione dei necessari atti di liquidazione.

### MOTIVAZIONI

Con deliberazione n. 43 del 15 dicembre 2021 il Consiglio ha approvato il bilancio armonizzato di previsione 2022-2024, il DUP e i relativi allegati.

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.

E' emersa la necessità di adeguare gli stanziamenti di cassa, previsti in fase di formale approvazione del bilancio, all'effettivo andamento delle spese al fine di poter procedere tempestivamente al versamento dell'IVA split payment sulle fatture pervenute all'Ente, oltre all'allineamento delle dotazioni di cassa di alcuni capitoli di spesa di competenza del settore risorse economiche e finanziarie per complessivi € 866.034,39.

Si ricorda che l'art. 175, comma 5bis, lettera d) del TUEL prevede la competenza dell'organo esecutivo per le variazioni delle dotazioni di cassa; si ravvisa pertanto la competenza del Presidente.

Si dà atto che la variazione proposta non altera gli equilibri per il raggiungimento al 31 dicembre 2022 degli obiettivi del vincolo di finanza pubblica anni 2022-2024, annualità 2022, e non determina squilibri di competenza della medesima annualità; il fondo presunto di cassa finale a 31/12/2022 è ricalcolato in € 13.634.001,11.

### PERCORSO ISTRUTTORIO

- il verbale di proclamazione a Presidente della Provincia del 23/11/2019 prot. 82574;
- la 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 dr.ssa Sabrina Satta l'incarico dirigenziale a tempo

determinato di direzione del settore Risorse Economiche e Finanziarie, per tre anni, dal 14 settembre 2022 al 13 settembre 2025;

- il decreto di conferma e nomina delle posizioni organizzative del settore risorse economiche e finanziarie n.31\_2022\_40;
- 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 deliberazione di Consiglio provinciale n. 14 del 12/10/2022 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)";

- la deliberazione n. 15 del Consiglio provinciale assunta nella seduta del 12/10/2022 avente ad oggetto "DUP e bilancio 2022-2024: operazioni di variazione art. 175 c. 8 TUEL";
- la deliberazione del Presidente n. 155 del 28/09/2022 assunta con i poteri del Consiglio, ratificata in data 12 ottobre 2022 con DCP 18;
- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 488 del 13 ottobre 2022 di storno compensativo fra capitoli compresi nel medesimo macroaggregato – servizi informativi;
- la determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 499 del 17 ottobre 2022 di storno compensativo fra capitoli compresi nel medesimo macroaggregato – settore lavoro e formazione;
- la deliberazione del Presidente n. 182 del 14/11/2022 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 2022-2024: esercizio 2022 - prelievo dal fondo di riserva di cassa";
- la deliberazione del Presidente n. 187 del 23/11/2022 avente ad oggetto un prelievo dal fondo di riserva spese obbligatorie;
- la deliberazione del Presidente n. 188 del 23/11/2022 di variazione delle dotazioni di cassa sull'esercizio 2022;
- la deliberazione del Presidente n. 192 del 23/11/2022 avente ad oggetto "monitoraggio intermedio del ciclo della performance: seconda variazione obiettivi 2022 in funzione della struttura organizzativa di cui alla deliberazione n. 125/2022";
- la deliberazione consiliare del 28 novembre 2022 avente ad oggetto variazione generale al DUP e al bilancio 2022/2024;
- la deliberazione del Presidente n. 193 del 28 novembre 2022 di disapplicazione e riapplicazione di quote di avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2021;
- la verifica dei dati contabili al 29/11/2022.

#### **NORMATIVA**

- D.Lgs. n. 267/2000, art. 176 comma 5bis lettera d);
- D.Lgs. n. 118/2011, così come novellato dal d. Lgs 126/2014;
- Statuto della Provincia, art. 17;
- Regolamento di contabilità;
- Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata.

#### **DATI CONTABILI**

Si procede alle variazioni degli stanziamenti di cassa dell'annualità 2022 del bilancio 2022/2024, in parte spesa così come dettagliatamente indicato nell'allegato prospetto sub "a" per complessivi € 866.034,39 con conseguente riduzione del fondo presunto di cassa vincolato al 31/12/2022.

#### **ADEMPIMENTI CONSEGUENTI**

Pubblicazione sul sito internet

---

#### **PARERI**

- parere di regolarità tecnica del Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Sabrina Satta ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000
- parere di regolarità contabile del Responsabile di Ragioneria ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000.

---

#### **DOCUMENTI PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE**

- Documenti depositati in atti e non materialmente allegati:

- //

**Documenti allegati:**

- allegato a- variazione di cassa esercizio 2022 (nome file: a-VariazionePegCassa Var47.pdf.p7m)
- allegato b- quadro generale riassuntivo (nome file: b-QuadroGenRiassuntivoVar47.pdf.p7m)
- PARERE DIGITALE DI REGOLARITÀ TECNICA (nome file: PARERE\_31\_2022\_5646.odt.p7m)
- ESPRESSIONE PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE FIRMATO DIGITALMENTE (nome file: PARERE\_31\_2022\_5646.odt.pdf.p7m)

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

**IL PRESIDENTE**

**Paolo Mirko Signoroni**

**IL SEGRETARIO GENERALE**

**Avv. Carmelo S. Fontana**

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



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 12907 COMPENSO COLLEGIO REVISORI DEI CONTI	Importi precedenti	100.000,00	
		Totale Variazione	+2.105,98	
		Assestato	102.105,98	
	Capitolo 15801/2 PRESTAZIONI DI SERVIZI DI COMPENSAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO	Importi precedenti	8.000,00	
		Totale Variazione	+540,12	
		Assestato	8.540,12	
	Capitolo 15803 IMPOSTE SULLE CONCESSIONI DEI BENI DEL DEMANIO E DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE DI TERZI	Importi precedenti	80.000,00	
		Totale Variazione	+2.969,97	
		Assestato	82.969,97	
	Capitolo 15824 IVA A DEBITO	Importi precedenti	20.000,00	
		Totale Variazione	+437,21	
		Assestato	20.437,21	
	Totale Classificazione 01.03.1	Precedenti	30.362.391,46	
		Totale Variazione	+6.053,28	
		Assestato	30.368.444,74	
	Totale Programma 03	In Aumento	6.053,28	
		In Diminuzione	0,00	
	Totale Missione 01	In Aumento	6.053,28	
		In Diminuzione	0,00	



## CASSA

Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
99.01.7	MISSIONE 99 Servizi per conto terzi PROGRAMMA 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro			
	Capitolo 42502 VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	Importi precedenti	4.000.000,00	
		Totale Variazione	+859.981,11	
		Assestato	4.859.981,11	
	<b>Totale Classificazione 99.01.7</b>	Precedenti	9.752.500,00	
		Totale Variazione	+859.981,11	
		Assestato	10.612.481,11	
	<b>Totale Programma 01</b>	In Aumento	859.981,11	
		In Diminuzione	0,00	
	<b>Totale Missione 99</b>	In Aumento	859.981,11	
		In Diminuzione	0,00	

**CASSA**

Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
-----------------	---------------	--	--------------	-------------

**Riepilogo per Titoli delle Spese**

	<b>Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti</b>	In Aumento	6.053,28	
		In Diminuzione	0,00	
		<b>Totale Variato</b>	<b>+6.053,28</b>	
	<b>Riepilogo Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	In Aumento	859.981,11	
		In Diminuzione	0,00	
		<b>Totale Variato</b>	<b>+859.981,11</b>	
	<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	In Aumento	866.034,39	
		In Diminuzione	0,00	
		<b>Saldo</b>	<b>+866.034,39</b>	
	<b>ENTRATA - SPESA</b>		<b>-866.034,39</b>	





**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	<b>23.391.595,32</b>								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		<b>10.149.630,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		<b>8.100.583,38</b>	<b>2.027.535,68</b>	<b>521.330,18</b>					
<b>Titolo 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.961.184,07	21.761.184,07	26.600.060,00	26.600.060,00	<b>Titolo 1 -</b> Spese correnti	67.859.985,89	71.633.139,54	63.622.263,11	60.881.887,88
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	29.866.865,43	29.382.477,16	28.540.350,51	26.800.687,65	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	972.574,26	521.330,18	512.934,00
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	11.519.977,90	12.679.139,72	10.372.209,07	10.238.402,23					
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	48.123.570,91	49.713.580,10	68.696.996,12	39.735.915,94	<b>Titolo 2 -</b> Spese in conto capitale	49.640.540,79	57.488.614,46	69.936.007,54	39.919.965,94
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.054.961,42	0,00	0,00
<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	76.156,49	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 -</b> 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
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>111.547.754,80</b>	<b>113.536.381,05</b>	<b>134.209.615,70</b>	<b>103.375.065,82</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>117.500.526,68</b>	<b>129.121.754,00</b>	<b>133.558.270,65</b>	<b>100.801.853,82</b>
<b>Titolo 6 -</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 -</b> Rimborso di prestiti	2.664.841,22	2.664.841,22	2.678.880,73	3.094.542,18
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 -</b> 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	<b>Titolo 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	10.612.481,11	10.953.000,00	10.443.000,00	10.443.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>121.020.254,80</b>	<b>124.489.381,05</b>	<b>144.652.615,70</b>	<b>113.818.065,82</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>130.777.849,01</b>	<b>142.739.595,22</b>	<b>146.680.151,38</b>	<b>114.339.396,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>144.411.850,12</b>	<b>142.739.595,22</b>	<b>146.680.151,38</b>	<b>114.339.396,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>130.777.849,01</b>	<b>142.739.595,22</b>	<b>146.680.151,38</b>	<b>114.339.396,00</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>13.634.001,11</b>								