



VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DEL PRESIDENTE

L'anno duemilaventidue, questo giorno ventotto del mese di marzo alle ore 14:10 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.

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI DI
COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2021 E DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DERIVANTI
DALL'ESERCIZIO 2020 E PRECEDENTI.**

IL PRESIDENTE

Previa istruttoria del Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Massimo Placchi:

DECISIONE

1) prende atto delle determinazioni dei dirigenti di ricognizione degli accertamenti e degli impegni dell'esercizio 2021 e dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2020 e precedenti, alla data del 31/12/2021 e conseguentemente approva il riaccertamento ordinario degli accertamenti e degli impegni di competenza 2021 e dei residui attivi e passivi delle annualità 2020 e precedenti, evidenziati nell'apposito prospetto di cui alla sezione "motivazione", con i seguenti risultati;

residui attivi al 31/12/2021 totale: €. 20.679.076,50 (allegato 4)

residui passivi al 31/12/2021 totale: €. 6.113.958,27 (allegato 5)

2) conferma la determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 (di seguito FPV) nel bilancio 2022-2024 ripreso alla data del 01/01/2022 in €. 8.100.583,38, di cui €. 2.604.452,00 parte corrente ed €. 5.496.131,38 parte in conto capitale (allegato 1);

3) conferma la determinazione del risultato di amministrazione presunto per effetto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 in €. 29.856.130,17, (allegato 3) come segue:

- la quota accantonata dal 31/12/2021 è pari ad €. 12.443.523,65;

- la parte vincolata del risultato di amministrazione è pari ad € 11.020.431,67;

- la quota destinata agli investimenti è pari ad € 85.078,83;

- la quota disponibile libera ammonta ad €. 6.307.096,02.

che potrà essere opportunamente rideterminato in sede di redazione del rendiconto 2021.

4) dà atto della verifica degli equilibri di bilancio del rendiconto 2021 come risultante dal nuovo prospetto di cui all'art. 1 comma 821 della legge 145/2018 (allegato 2);

W1 Risultato di competenza per euro 10.096.498,77;

W2 Equilibrio di bilancio per euro 1.329.387,03;

W3 Equilibrio complessivo per euro 1.188.556,43;

che potranno essere modificati in sede di rendiconto 2021.

5) dà atto della necessità di procedere alla variazione di cassa, sia di entrata che di uscita (allegato 8), del bilancio 2022-2024 approvato con DCP 43 del 15/12/2021, per effetto dell'adeguamento dello stanziamento dei residui attivi e passivi nel bilancio dell'annualità corrente, come da prospetto allegato, dando atto che il fondo di cassa finale presunto al 31/12/2022 è rideterminato, a seguito delle variazioni di cassa, in € 19.374.640,69.

6) dà atto che è stato acquisito il parere del Collegio dei revisori dei conti (allegato 10).

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 alla redazione del rendiconto 2021.

MOTIVAZIONI

L'art. 228 c.3 del D. Lgs. n.267/2000 e s.m.i. prevede l'obbligo, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, di provvedere all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni di mantenimento in tutto o in parte dei residui; il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede che *"... il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto ..."* e che *"... il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini per l'approvazione del rendiconto ..."*.

In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, le amministrazioni pubbliche effettuano, annualmente, prima della predisposizione del rendiconto e con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e l'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- (a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- (b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- (c) i crediti riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- (d) i debiti insussistenti o prescritti;
- (e) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria dell'esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 3, comma 4, per i fini in oggetto, con determinazioni dirigenziali sotto richiamate si è proceduto come segue:

- si è provveduto preliminarmente a verificare il permanere delle condizioni di esigibilità previste in sede di riaccertamento ordinario dei residui, al fine di apportare, eventualmente, le correlate variazioni di esigibilità o lo stralcio, parziale o totale, delle singole posizioni;
- è stata verificata la fondatezza giuridica dei crediti e dei debiti accertati e impegnati sulla competenza dell'esercizio 2021 e della loro esigibilità alla data del 31/12/2021 e, in caso di accertamento negativo, alla loro re imputazione.

Considerato che l'attività da porre in essere è di carattere gestionale, meramente ricognitiva dei residui esistenti al 31 dicembre 2021, il principio applicato della contabilità finanziaria potenziata prevede che la ricognizione dei residui sia adottata con deliberazione del Presidente, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario.

Nello specifico, la procedura di ricognizione dei residui si articola nelle seguenti attività:

- 1) eliminazione definitiva solo dei residui passivi al 31 dicembre 2021 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
- 2) assenza di eliminazione di residui attivi per insussistenze ed inesigibilità al 31/12/2021;
- 3) non è stato necessario procedere all'eliminazione dei residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2021, e destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi, in quanto non presenti in fase di riaccertamento;
- 4) conferma della determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021, da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2022 del bilancio 2022-2024, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale e conferma delle deliberazioni del Presidente n. 12, 19, 23, 26, 31 e 38 assunte nei mesi di gennaio e febbraio 2022.

Ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria - allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 *"Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali."*, sono state effettuate dal Dirigente del Settore finanziario alcune operazioni di riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi della gestione 2021 nel corso dell'esercizio 2022 e, in particolare:

- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 47 del 01/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: patrimonio ed edilizia scolastica";
- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 64 del 14/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: ambiente e porto";
- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 65 del 14/02/2022 avente ad oggetto: "Rendiconto 2021- riaccertamento e reimputazione parziale di entrate e spese e contestuale variazione di cassa: infrastrutture stradali";

e pertanto Il Collegio dei revisori dei conti ha espresso i seguenti pareri preventivi:

- parere n. 1 sulla determinazione n. 47/2022;
- parere n. 2 sulla determinazione n. 64/2022;
- parere n. 3 sulla determinazione n. 65/2022.

Sulla base delle attività sopra descritte, la procedura dell'accertamento ordinario dei residui rende necessario:

- l'assestamento dell'importo dei residui attivi e passivi indicati in bilancio all'importo risultante dal riaccertamento dei residui;
- l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato sia tra le entrate che tra le uscite del bilancio di previsione 2022.

Verrà conseguentemente rideterminato, in fase di redazione del conto del consuntivo 2021, il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data.

L'esame condotto dai dirigenti, approvato con loro determinazione trasmessa al settore risorse economiche e finanziarie, ha evidenziato le risultanze di questa attività di ricognizione ordinaria ed in particolare l'elenco dei residui attivi e passivi da mantenere al 31/12/2021.

RESIDUI ATTIVI

ENTRATE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	MAGGIORI ENTRATE	RESIDUI FINALI ANTE 2021	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2021	TOTALE
COORDINAMENTO E SERVIZIO POLIZIA	102 del 04/03/2022	0,00	0,00	2.734.867,41	1.422.638,68	4.157.506,09
SEGRETERIA GENERALE	107 del 07/03/2022	0,00	0,00	0,00	29.300,44	29.300,44
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	96 del 03/03/2022	0,00	0,00	7.712.662,48	3.950.544,68	11.663.207,16
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	109 del 08/03/2022	0,00	0,00	22.475,89	278.512,25	300.988,14
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	108 del 07/03/2022	0,00	0,00	0,00	47.419,27	47.419,27
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	105 del 04/03/2022	21.163,44	29,97	1.112.488,07	3.097.829,14	4.210.317,21
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	103 del 04/03/2022	0,00	0,00	86.320,61	184.017,58	270.338,19
TOTALI		21.163,44	29,97	11.668.814,46	9.010.262,04	20.679.076,50

RESIDUI PASSIVI

USCITE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	RESIDUI FINALI ANTE 2021	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2021	TOTALE
COORDINAMENTO E SERVIZIO POLIZIA	102 del 04/03/2022	0,00	0,00	18.251,90	18.251,90
SEGRETERIA GENERALE	107 del 07/03/2022	0,00	634,40	146.051,05	146.685,45
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	96 del 03/03/2022	9.699,09	1.121.028,47	1.139.013,77	2.260.042,24
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	109 del 08/03/2022	0,00	5.759,32	293.715,68	299.475,00
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	108 del 07/03/2022	92,95	0,00	189.167,78	189.167,78
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	105 del 04/03/2022	10.733,86	640.018,51	2.478.065,73	3.118.084,24
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	103 del 04/03/2022		1.224,00	81.027,66	82.251,66
TOTALI		20.525,90	1.768.664,70	4.345.293,57	6.113.958,27

Nel caso in cui un'entrata conservata a residuo venga rateizzata, ai sensi delle modifiche apportate al principio contabile della competenza finanziaria potenziata, punto 3.5, con il decreto correttivo DM 01/09/2021, in occasione delle operazione di riaccertamento ordinario dei residui, occorre procedere alla cancellazione del residuo attivo e alla re iscrizione del medesimo credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione, con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rientro: pertanto, a seguito del piano di rientro concesso con determinazione esecutiva n. 2021/283, si procede a eliminare il residuo attivo formatosi sia nella competenza 2021 che nei residui 2020 per la complessiva somma di € 5.736,71 ed a riaccertare l'importo dovuto, secondo le tempistiche previste nel piano di rateizzazione, parte nel 2022 per € 5.340,00 e parte nel 2023 per € 396,71.

Pertanto, a seguito della ricognizione effettuata dai singoli centri di responsabilità, sugli importi ancora in essere alla data del 31 dicembre 2021, vengono definitivamente accertati residui attivi per € 20.679.076,50 e residui passivi per complessivi €. 6.113.958,27, secondo gli allegati, parte integrante e sostanziale di ciascuna determinazione dirigenziale.

I residui attivi dichiarati insussistenti ammontano a € 21.163,44 (allegato 7) così definiti:

Motivazione insussistenze attive	residui attivi insussistenti
arrotondamenti	€ 0,01
importi rateizzati e riattivati nelle annualità di esigibilità	€ 2.081,03
arrotondamenti e imposta di bollo non versata su concessioni portuali - stralciato in quanto spese di recupero più onerose dell'importo medesimo	€ 6,00
importo collegato al cap. 35455 portato in economia già erogato nel 2018 da Regione Lombardia e confluito in avanzo di amministrazione per € 119,22	€ 57,83
Importo collegato al cap. 31375/00 comp. 2021 FPV per incentivo non erogato	€ 6.226,97
spesa non sostenuta cap. 35529e pertanto non richiesta al MIUR	€ 12.791,60
totale insussistenze	€ 21.163,44

I residui passivi radiati ammontano ad € 20.525,90 (allegato 6).

titolo I – spese correnti per	€ 20.298,59
titolo II – spese in conto capitale per	€ 225,65
Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro per	€ 1,66
Totale spese	€ 20.525,90

E' stato quindi possibile confermare la determinazione del fondo pluriennale vincolato (di seguito FPV) al 31/12/2021, correttamente ripreso alla data del 1/01/2022, per effetto del riaccertamento dei residui attivi e passivi, come segue:

DESCRIZIONE	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 2.604.452,00	€ 512.934,00	€ 512.934,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 5.496.131,38	€ 0,00	€ 0,00
totale	€ 8.100.583,38	€ 512.934,00	€ 512.934,00

Si ricorda che l'art. 57, comma 2-quater, del decreto Legge n. 124 del 26/10/2019 (cosiddetto "DL Fiscale"), convertito con modificazioni dalla legge n. 157 del 19/12/2019 (pubblicata sulla G.U. n. 301 del 24/12/2019), apporta delle modifiche al TUEL, abrogandone i commi 1 e 3 dell'art. 216 e la lettera "a", comma 2, dell'art. 226; i suddetti commi così abrogati prevedevano, in particolare, che il Tesoriere effettuasse i pagamenti nei limiti degli stanziamenti di bilancio (residui, competenza e cassa) forniti dall'Ente mediante la trasmissione dei bilanci di previsione e delle relative delibere di variazione, nonché dell'elenco dei residui.

Il Tesoriere, Banco BPM, non attua più controlli di cui sopra sugli stanziamenti di bilancio di competenza e di cassa e neanche sui residui e pertanto non è necessaria la trasmissione allo stesso da parte dell'Amministrazione dei bilanci di previsione, delle deliberazioni di variazione e degli elenchi dei residui.

Si valuta necessario inoltre procedere alla variazione di cassa, sia di entrata che di uscita (allegato 8), del bilancio 2022-2024, per effetto dell'adeguamento dello stanziamento dei residui attivi e passivi nel bilancio dell'annualità corrente, come da prospetti allegati.

Il fondo di cassa finale presunto al 31/12/2022 è rideterminato, a seguito delle variazioni di cassa, in € 19.374.640,69 (allegato 9 QGR bilancio 2022/2024).

In merito alla dimostrazione del rispetto degli equilibri di bilancio, è stato predisposto il prospetto per dare attuazione a quanto disposto dall'art. 1 comma 821 della legge 145/2018, il quale prevede che gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto appunto dal prospetto introdotto dal D.M. 1.08.2019:

Risultato di competenza: W1	euro 10.096.498,77
- risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	euro 1.701.616,84
- risorse vincolate nel bilancio	euro 7.065.494,90
Risultato dell'equilibrio di bilancio W2:	euro 1.329.387,03
- variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	euro 104.830,60
Risultato dell'equilibrio complessivo W3:	euro 1.188.556,43

PERCORSO ISTRUTTORIO

- 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, esecutiva "DUP 2022/2024, bilancio autorizzatorio 2022/2024: approvazione" - missione 01 "servizi istituzionali, generali e di gestione"

- programma 3 "gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" - obiettivo operativo 1 "bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali";
- la deliberazione del Presidente n. 7 del 17/01/2022, che ha approvato il PEG dell'anno 2022 e il Piano degli indicatori dello Stato di Salute dell'amministrazione (S.S.A.): obiettivo di PEG 2022_3101;
 - la deliberazione del Presidente n. 22 del 28/01/2022 con la quale è stato confermato in capo all'avv. Massimo Placchi "Dirigente", fino al 31 luglio 2022 l'incarico di direzione del settore risorse economiche e finanziarie;
 - la determinazione del Responsabile del Settore Risorse Economiche e Finanziarie n. 2 del 05/01/2022 avente ad oggetto: "Determinazione Fondo di Cassa vincolato al 31 dicembre 2021";
 - la deliberazione del Presidente n. 4 del 17/01/2022 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 2022-2024: esercizio 2022 – variazione 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. 19 del 26/01/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021: Riaccertamento parziale FPV corrente e conto capitale: Settore Lavoro e formazione;
 - la deliberazione del Presidente n. 23 del 31/01/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021 – Riaccertamento ordinario parziale FPV parte corrente e conto capitale – Settore Patrimonio ed Edilizia scolastica;
 - la determinazione n. 47 del 01/02/2022 avente ad oggetto: Riaccertamento parziale dei residui di parte capitale e reimputazione all'annualità 2022 di entrate e spese ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 - principio contabile applicato all. 4/2 - paragrafo 9.1. contestuale variazione di cassa - settore patrimonio ed edilizia scolastica, in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere n. 1 del 01/02/2022;
 - la deliberazione del Presidente n. 26 del 07/02/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021 – Riaccertamento ordinario parziale FPV parte corrente e conto capitale – ambiente e territorio, porto e protezione civile;
 - la determinazione n. 64 del 14/02/2022 avente ad oggetto: Riaccertamento parziale dei residui di parte capitale e reimputazione all'annualità 2022 di entrate e spese ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 - principio contabile applicato all. 4/2 - paragrafo 9.1. contestuale variazione di cassa - ambiente e territorio, porto e protezione civile, in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere n. 2 in data 11/02/2022;
 - la deliberazione del Presidente n. 31 del 14/02/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021 – Riaccertamento ordinario parziale FPV conto capitale – infrastrutture stradali";
 - la determinazione n.65 del 14/02/2022 avente ad oggetto: Riaccertamento parziale dei residui di parte capitale e reimputazione all'annualità 2022 di entrate e spese ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 - principio contabile applicato all. 4/2 - paragrafo 9.1. contestuale variazione di cassa – infrastrutture stradali, in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere n. 3 del 11/02/2022;
 - la deliberazione del Presidente n. 38 del 16/02/2022 avente ad oggetto: Rendiconto 2021 – Riaccertamento ordinario parziale FPV parte corrente –risorse umane;
 - la deliberazione del Presidente n. 41 del 21/02/2022 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione 2022-2024: esercizio 2022 – variazione delle dotazioni di cassa e dei residui presunti al 31/12/2021";
 - le seguenti determinazioni di ricognizione dei residui al 31/12/2021:
 - risorse economiche e finanziarie n. 96 del 03/03/2022;
 - coordinamento e polizia locale n. 102 del 04/03/2022;
 - settore ambiente e territorio n. 103 del 04/03/2022;
 - segreteria generale n. 107 del 07/03/2022;

- risorse umane servizi trasversali e progetti europei n. 108 del 07/03/2022;
 - settore lavoro e formazione n.109 del 08/03/2022
 - settore infrastrutture stradali, patrimonio ed edilizia scolastica n. 105 del 04/03/2022.
- gli elenchi dei residui attivi e passivi, allegati alle determinazioni dirigenziali per formarne parte integrante e sostanziale, per cui si è proceduto alla ricognizione ordinaria ai sensi di quanto stabilito dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

NORMATIVA

- D.Lgs. 267/2000 nel testo vigente modificato dal D.Lgs. 118/2011 e smi, art. 228 comma 3;
- D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- legge finanziaria per il 2021 n. 2020/178;
- legge finanziaria per il 2022 n. 2021/234;
- Art. 17 Statuto;
- Regolamento di contabilità dell'Ente, artt.52, 65 e 80;

DATI CONTABILI

A seguito del presente provvedimento verranno effettuate le necessarie scritture contabili per il riaccertamento ordinario e la reimputazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.

ADEMPIMENTI CONSEGUENTI

Il presente atto verrà allegato alla deliberazione di rendiconto 2021.

PARERI

- parere di regolarità tecnica del Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE Massimo Placchi 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 1: quadro generale riassuntivo 2021 (nome file: allegato 1- Quadro_Generale_Riassuntivo.pdf.p7m)
- allegato 2: verifica degli equilibri di bilancio rendiconto 2021 (nome file: allegato 2 - prospetto_Equilibri.pdf.p7m)
- allegato 3: determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 (nome file: allegato 3 - Risultato_Ammne_Presunto_Previsione_2021.pdf.p7m)
- allegato 4: riepilogo residui attivi suddivisi per titoli e anni (nome file: allegato 4 - riepilogo residui attivi_X_Titolo_E_Anno_2021.pdf.p7m)
- allegato 5: riepilogo residui passivi suddivisi per titoli e anni (nome file: allegato 5 - riepilogo residui passivi_X_Titolo_E_Anno_2021.pdf.p7m)
- allegato 6: registro economie - insussistenze passive (nome file: allegato 6 - Registro_Economie_2021.pdf.p7m)
- allegato 7: registro insussistenze attive (nome file: allegato 7 - Registro_InsussInesig_2021.pdf.p7m)
- allegato 8: prospetto delle variazioni di cassa esercizio 2022 (var 14) (nome file: allegato 8 -VariazionePegCassa VAR14.pdf.p7m)
- allegato 9: quadro generale riassuntivo bilancio 2022/2024 (nome file: allegato 9

-QuadroGenRiassuntivoVarCorso2022.pdf.p7m)

- PARERE DIGITALE DI REGOLARITÀ TECNICA (nome file: PARERE_31_2022_1213.odt.p7m)
- ESPRESSIONE PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE FIRMATO DIGITALMENTE (nome file: PARERE_31_2022_1213.odt.pdf.p7m)
- allegato 10 - parere dell'Organo di revisione (nome file: Parere n. 4 2022 Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi della gestione 2021.doc.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.



CASSA

Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
4.0200	TITOLO 4 Entrate in conto capitale TIPOLOGIA 200 Contributi agli investimenti			
	Capitolo 7803 TRASFERIMENTO DA REGIONE LOMBARDA PER MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI VARI SSPP -PATTO PER LA LOMBARDIA	Importi precedenti	6.226,97	
		Totale Variazione	-6.226,97	
		Assestato	0,00	
	Capitolo 7863 CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA-MUTUI BEI- X IIS STANGA VIA MILANO INTERVENTI DI COMPLETAMENTO PER LA PREVENZIONE INCENDI ED ADEGUAMENTO NORMATIVO-II LOTTO	Importi precedenti	57,83	
		Totale Variazione	-57,83	
		Assestato	0,00	
	Totale Classificazione 4.0200	Precedenti	35.094.028,60	
		Totale Variazione	-6.284,80	
		Assestato	+35.087.743,80	
	Totale Titolo 4	In Aumento	0,00	
In Diminuzione		6.284,80		



Classificazi one	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 13402	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	Importi precedenti	136.185,71	
		Totale Variazione	-4.800,00	
		Assestato	131.385,71	
Capitolo 13425	SPESA PER GESTIONE MANUTENZIONI ONE E FUNZIONAMENTO AUTOMEZZI - TASSA AUTOMOBILISTICA	Importi precedenti	8.000,00	
		Totale Variazione	-2.600,00	
		Assestato	5.400,00	
Capitolo 14825	FUNZIONAMENTO AUTOMEZZI ACQUISTO BENI	Importi precedenti	50.000,00	
		Totale Variazione	-7.374,74	
		Assestato	42.625,26	
Capitolo 14829	NOLEGGIO AUTOMEZZI ED ALTRO-SETTORE PROVVEDITORATO	Importi precedenti	35.000,00	
		Totale Variazione	-30,05	
		Assestato	34.969,95	
Capitolo 14835	ONERI PRESTAZIONI SERVIZI FUNZ .UFFICI SERVIZI DI SORVEGLIANZA E CUSTODIA	Importi precedenti	2.009,76	
		Totale Variazione	-9,76	
		Assestato	2.000,00	
Capitolo 14836	SPESE IN APPALTO PULIZIA	Importi precedenti	175.390,57	
		Totale Variazione	-1.962,15	
		Assestato	173.428,42	
Capitolo 14837	ONERI PRESTAZIONI SERVIZI FUNZ .UFFICI(SPESE POSTALI	Importi precedenti	15.000,00	
		Totale Variazione	-884,47	
		Assestato	14.115,53	
Capitolo 14845	SPESA PER PEDAGGI AUTOSTRADALI	Importi precedenti	2.000,00	
		Totale Variazione	-445,21	
		Assestato	1.554,79	
Capitolo 15812	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA DALLA GARA DECORRENZA 2019	Importi precedenti	10.000,00	
		Totale Variazione	-987,59	
		Assestato	9.012,41	
Totale Classificazione 01.03.1		Precedenti	18.644.448,84	
		Totale Variazione	-19.093,97	
		Assestato	18.625.354,87	
Totale Programma 03		In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	19.093,97	
01.04.1	PROGRAMMA 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			
	TITOLO 1 Spese correnti			



Classificazi one	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
	Capitolo 31403 SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITATE ED INESIGIBILI RESTITUZIONE DI TRIBUTI AI CONTRIBUENTI	Importi precedenti	25.000,00	
		Totale Variazione	-191,85	
		Assestato	24.808,15	
	Totale Classificazione 01.04.1	Precedenti	65.000,00	
		Totale Variazione	-191,85	
		Assestato	64.808,15	
01.08.1	Totale Programma 04	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	191,85	
	PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi			
	TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 13327 SERVIZI DI GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI CED	Importi precedenti	236.637,31	
		Totale Variazione	-2.684,01	
		Assestato	233.953,30	
	Totale Classificazione 01.08.1	Precedenti	871.475,91	
		Totale Variazione	-2.684,01	
		Assestato	868.791,90	
01.10.1	Totale Programma 08	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	2.684,01	
	PROGRAMMA 10 Risorse umane			
	TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 16120 ACQUISTO DPI E ATTREZZATURE MINUTE PER LA SICUREZZA SUL LAVORO-FINANZIATO MINISTERO INTERNO DL.18/2020 ART. 114- ORA AVANZO D'AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	Importi precedenti	4.997,60	
		Totale Variazione	-674,19	
		Assestato	4.323,41	
	Totale Classificazione 01.10.1	Precedenti	1.129.354,39	
		Totale Variazione	-674,19	
		Assestato	1.128.680,20	
Totale Programma 10	In Aumento	0,00		
	In Diminuzione	674,19		
Totale Missione 01	In Aumento	0,00		
	In Diminuzione	22.644,02		



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				
04.02.1	Capitolo 13337 SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIAE RIPARAZIONE IMPIANTI PER EDIFICI SCOLASTICI	Importi precedenti	16.104,51		
		Totale Variazione	-0,01		
		Assestato	16.104,50		
	Capitolo 16424 ONERI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA PROVINCIALE	Importi precedenti	25.000,00		
		Totale Variazione	-2.000,00		
		Assestato	23.000,00		
	Capitolo 16671 NUOVO APPALTO GESTIONE CALORE SCUOLE	Importi precedenti	478.517,83		
		Totale Variazione	-14.880,54		
		Assestato	463.637,29		
	Totale Classificazione 04.02.1		Precedenti	5.855.267,02	
			Totale Variazione	-16.880,55	
			Assestato	5.838.386,47	
04.02.2	TITOLO 2 Spese in conto capitale				
04.02.2	Capitolo 35501 IIS GALILEI DI CREMA- REALIZZAZIONE DI INTERVENTO PER LA PREVENZIONE INCENDI	Importi precedenti	326,36		
		Totale Variazione	-0,65		
		Assestato	325,71		
	Capitolo 35507 LICEO CLASSICO E LICEO SCIENTIFICO DI CREMA- RACCHETTI-DA VINCI - INTERVENTO DI RIFACIMENTO DELLA COPERTURA CON BONIFICA E SMALTIMENTO LASTRE IN FIBROCEMENTO CON AMIANTO-COMPLETAMENTO	Importi precedenti	225,00		
		Totale Variazione	-225,00		
		Assestato	0,00		
	Totale Classificazione 04.02.2		Precedenti	7.668.872,04	
			Totale Variazione	-225,65	
			Assestato	7.668.646,39	
	Totale Programma 02		In Aumento	0,00	
			In Diminuzione	17.106,20	
	04.04.1	PROGRAMMA 04 Istruzione universitaria			
TITOLO 1 Spese correnti					
04.04.1	Capitolo 20406 ACSU CREMA CONCORSO NELLE SPESE DI GESTIONE DELL'IMMOBILE EX UNIVERSITA'CONCESSO IN COMODATO	Importi precedenti	200.000,00		
		Totale Variazione	-10.000,00		
		Assestato	190.000,00		
	Totale Classificazione 04.04.1		Precedenti	291.779,98	
			Totale Variazione	-10.000,00	
		Assestato	281.779,98		



CASSA

Classificazi one	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
		In Aumento	0,00	
	Totale Programma 04	In Diminuzione	10.000,00	
		In Aumento	0,00	
	Totale Missione 04	In Diminuzione	27.106,20	



Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
10.05.1	MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 27410 SPESA PER MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO AUTOMEZZI SPESE VIABILITA'	Importi precedenti	250.000,00	
		Totale Variazione	-39.478,32	
		Assestato	210.521,68	
	Totale Classificazione 10.05.1	Precedenti	6.982.850,71	
		Totale Variazione	-39.478,32	
		Assestato	6.943.372,39	
	Totale Programma 05	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	39.478,32	
	Totale Missione 10	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	39.478,32	



CASSA

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

Riepilogo per Titoli delle Entrate

	Riepilogo Titolo 4 - Entrate in conto capitale	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	6.284,80	
		Totale Variato	-6.284,80	
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	6.284,80	
		Saldo	-6.284,80	



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

Riepilogo per Titoli delle Spese

	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	89.002,89	
		Totale Variato	-89.002,89	
	Riepilogo Titolo 2 - Spese in conto capitale	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	225,65	
		Totale Variato	-225,65	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	89.228,54	
		Saldo	-89.228,54	
	ENTRATA - SPESA		+82.943,74	