



VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DEL PRESIDENTE

L'anno duemilaventitre, questo giorno ventidue del mese di marzo alle ore 14:45 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.

**RENDICONTO 2022: RIACCERTAMENTO PARZIALE FPV CORRENTE - SETTORE
RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI**

IL PRESIDENTE

Previa istruttoria del Dirigente del settore risorse economiche e finanziarie Sabrina Satta:

DECISIONE

1) procede all'operazione di riaccertamento parziale di capitoli di fondo pluriennale, di parte corrente dell'esercizio 2023 effettuando le variazioni, competenza e cassa, tra capitoli di spesa e di entrata come da allegati prospetti della variazione 2022_68 "a2022" e "b2022" sull'annualità 2022 del bilancio 2022/2024 e della variazione 2023_8 sull'annualità 2023 in esercizio provvisorio del bilancio 2022/2024, "a2023", come meglio dettagliato nella sezione "motivazione";

2) dà atto che dette variazioni non incidono sugli equilibri di bilancio 2022/2024, che sono confermati nell'annualità 2022 per la parte corrente in € 420.945,18 (allegato "d2022");

3) dà atto che il fondo di cassa presunto al 31/12/2022 a seguito della presente variazione è calcolato in € 18.826.879,42 (allegato "c2022"), a seguito della corrispondente riduzione delle previsioni di cassa riferite all'esercizio 2022 per complessivi € 4.233,61;

4) dà atto che, a seguito della presente variazione in parte spesa nel 2022 il FPV di parte corrente viene aumentato dell'importo di € 4.233,61, risultando pertanto parzialmente ridefinito in € 2.130.499,20, restando confermate le altre annualità, come meglio dettagliato nella sezione "motivazioni";

5) dà atto che, a seguito della presente variazione in parte spesa nel 2022 il FPV di parte capitale è parzialmente confermato in € 7.737.980,52 come meglio dettagliato nella sezione "motivazioni";

6) dà atto che, a seguito della presente variazione in parte entrata nel 2023 il FPV di parte corrente, ripreso dal FPV corrente di parte spesa al 31/12/2022, come modificato dalla variazione 2022_68 risulta parzialmente definito in € 2.126.265,59, restando confermati tutti gli altri importi, come meglio dettagliato nella sezione "motivazioni";

7) dà atto che, a seguito della presente variazione in parte entrata nel 2023 il FPV di parte capitale, ripreso dal FPV capitale di parte spesa al 31/12/2022, risulta parzialmente confermato in € 7.737.980,52, come meglio dettagliato nella sezione "motivazioni";

8) dà atto che si procederà eventualmente con successivi atti ad ulteriori riaccertamenti parziali dei capitoli di FPV, sia in parte corrente che in conto capitale;

9) dà atto che è stato acquisito il parere dell'Organo di revisione, allegato parte integrante e sostanziale del presente atto (allegato e-parere Organo di revisione)

10) dà atto che il presente provvedimento verrà allegato al provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Dichiara immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, per permettere la regolare gestione economico-finanziaria dell'Ente senza soluzione di continuità.

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.

Secondo il principio contabile allegato n. 4/2 al Dlgs 118/2011, punto 5.4, il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio contabile generale della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV è pertanto lo strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese degli enti territoriali, al fine di evidenziare "con trasparenza ed attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite

dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste": il principio applicato allegato 4/2 al d.lgs 118/2011, ed in particolare il punto 5.4 disciplina dettagliatamente il funzionamento di tale meccanismo contabile e le relative registrazioni in contabilità finanziaria. E' necessario variare la distribuzione degli stanziamenti di spesa tra l'esercizio 2022 e l'esercizio 2023 creando capitoli di fondo pluriennale vincolato di parte corrente, relativi ai capitoli di spesa attribuiti al settore risorse umane, servizi trasversali e progetti europei (incentivo assicurazioni) modificando parzialmente l'importo del FPV corrente di parte spesa del 2022 e l'importo del FPV corrente di parte entrata del 2023.

Con la **variazione 68 relativa all'esercizio 2022** del bilancio 2022/2024, secondo le regole previste dalla competenza armonizzata, si è proceduto a ridurre, in competenza, dell'importo di € 4.233,61 i capitoli di spesa corrente che confluiscono, su appositi capitoli di FPV di parte corrente, confermando il pareggio del totale delle uscite e delle entrate dell'esercizio 2022 nell'importo di € 127.471.666,26. Gli stanziamenti di cassa si riducono con la variazione 68, dell'importo di € 4.233,61, pertanto il fondo di cassa presunto al 31/12/2022 aumenta del medesimo importo ed è ridefinito in € 18.826.879,42:

fondo presunto di cassa al 31/12/2022 prima della variazione 68	€ 18.822.6445,81
variazione 68 sull'esercizio 2022	€ 4.233,61
fondo presunto di cassa al 31/12/2022 dopo la variazione 68	€ 18.826.879,42

Il FPV di parte corrente spesa, a seguito della variazione 68, è così movimentato:

FPV titolo I spesa anno 2022 prima della variazione 68	€ 2.126.265,59
variazione 68	€ 4.233,61
FPV di spesa corrente dopo la var.68	€ 2.130.499,20

Il FPV spesa, a seguito della variazione 2022_68 risulta così determinato:

FPV di parte corrente	€ 2.130.499,20
FPV di parte capitale	€ 7.737.980,52
totale	€ 9.868.479,72

Con **la variazione 68 relativa all'esercizio 2023** del bilancio 2022/2024 si è provveduto

FPV entrata corrente anno 2023 prima della variazione 68	€ 2.126.265,59
variazione 2022_68 sul 2023	€ 4.233,31
FPV di entrata corrente anno 2023 dopo la var.2022_68	€ 2.130.499,20

Il FPV entrata 2023, a seguito della variazione 2022_68 risulta così determinato:

FPV di parte corrente	€ 2.130.499,20
FPV di parte capitale	€ 7.737.980,52
totale	€ 9.868.479,72

Con la **variazione 8 relativa all'annualità 2023 in esercizio provvisorio** del bilancio 2022/2024 che recepisce le variazioni apportate al FPV di parte spesa corrente al 31/12/2022 il cap. 10 Entrata, relativo al FPV di parte corrente è così variato:

FPV entrata corrente anno 2023 e.p. prima della variazione	€ 2.126.265,59
variazione 2023_8 sul 2023	€ 4.233,61
FPV di entrata corrente anno 2023 e.p dopo la var. 2023_8	€ 2.130.499,20

Il FPV entrata 2023, a seguito della variazione 2023_8 risulta così determinato:

FPV di parte corrente	€ 2.130.499,20
FPV di parte capitale	€ 7.737.980,52
totale	€ 9.868.479,72

Essendo una variazione di esigibilità riferita all'esercizio precedente quello in corso, la competenza è dell'Organo esecutivo, ai sensi dell'art. 3, comma 5 del d.lgs 118/2011 e smi, e, pertanto, per gli Enti Provincia, del Presidente.

I fondi pluriennali vincolati parte corrente spesa nel triennio 2022-2024 sono ricalcolati in:

Anno 2022	€ 2.130.499,20	Anno 2023	€ 521.330,18	Anno 2024	€ 512.934,00
-----------	----------------	-----------	--------------	-----------	--------------

I fondi pluriennali vincolati in conto capitale parte spesa nel triennio 2022-2024 sono confermati in:

Anno 2022	€ 7.737.980,52	Anno 2023	€ 0,00	Anno 2024	€ 0,00
-----------	----------------	-----------	--------	-----------	--------

Si è contestualmente provveduto a reimputare dall'annualità 2022 all'annualità 2023 detti importi senza al momento provvedere all'aumento degli stanziamenti dell'annualità 2023, attualmente in esercizio provvisorio in quanto capienti.

Si attesta che le variazioni che si intende apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2022 e dell'esercizio 2023, riportate nei prospetti allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, non alterano gli equilibri, né il pareggio di bilancio, per cui non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica; Si evidenzia inoltre che è stato acquisito il parere favorevole dell'Organo di revisione economico-contabile dell'ente, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale.

PERCORSO ISTRUTTORIO

- verbale di proclamazione del Presidente della Provincia di Cremona del 23 novembre 2019, Protocollo n. 2019/82574;
- deliberazione del Consiglio n. 1 del 20.04.2020 di approvazione delle linee di mandato del Presidente Signoroni.
- deliberazione del Presidente n. 125 del 27.07.2022, avente ad oggetto "Revisione della struttura organizzativa: approvazione della macro organizzazione";
- deliberazione del Presidente n. 140 del 12 settembre 2022 con la quale è stato assegnato in capo alla dott.ssa Sabrina Satta l'incarico di Dirigente a tempo determinato, ex art 110 comma 1 del TUEL, del Settore Risorse Economiche e Finanziarie;
- deliberazione del Consiglio n. 43 del 15/12/2021 di approvazione di DUP e Bilancio di previsione 2022/2024. Il DUP 2022/2024 contempla: Missione 01, Programma 03 "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato", Obiettivo Operativo 1 "Bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali"
- deliberazione del Presidente n. 219 del 19/12/2022 avente ad oggetto: "Approvazione del piano integrato attività e organizzazione (PIAO) 2022-2024";
- proposta deliberazione n. 1195 riferita al FPV del settore lavoro e formazione in fase di approvazione;
- proposta deliberazione n. 1207 riferita al FPV del settore ambiente e territorio in fase di approvazione;
- proposta deliberazione n. 1199 riferita al FPV del settore infrastrutture in fase di approvazione;
- proposta deliberazione n. 1221 riferita al FPV della segreteria generale in fase di approvazione;
- richieste conservate agli atti.

NORMATIVA

- d. Lgs 267/2000 e s.m.i.
- d.lgs. n. 118/2011, così come modificato con d. Lgs 126/2014 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata, con particolare riferimento al paragrafo 9.1.
- legge finanziaria per il 2022 n. 234/2021 e legge finanziaria per il 2023 n. 2022/197;
- artt. 17 e 38 del vigente Statuto provinciale;
- regolamento di contabilità vigente;
- art. 1 comma 775 legge finanziaria per il 2023 n. 2022/197, pubblicata in Gazzetta Ufficiale, serie generale n. 303 del 29 dicembre 2022 che ha ulteriormente differito il termine di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 al 30 aprile 2023, già differito con decreto del Ministero dell'interno del 13/12/2022 pubblicato in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n.295 del 19-12-2022, al 31 marzo 2023, autorizzando l'esercizio provvisorio del bilancio 2023 ai sensi dell'art. 163 comma 3, TUEL e smi.

DATI CONTABILI

Si procede alle variazioni degli stanziamenti di competenza entrate, spese dell'annualità 2022 e 2023 e cassa per la sola annualità 2022 del bilancio 2022/2024 e di competenza entrata e spesa dell'annualità 2023 in esercizio provvisorio del bilancio 2022/2024, così come dettagliatamente indicato negli allegati della variazione 2022_68 "a2022" e "b2022" sull'annualità 2022 e 2023 del bilancio 2022/2024 e della variazione 2023_8 sull'annualità 2023 in esercizio provvisorio del bilancio 2022/2024 "a2023".

ADEMPIMENTI CONSEGUENTI

Pubblicazione sul sito internet e comunicazione al settore interessato.

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:

- 2022a - variazione 68 competenza, esercizio 2022 e 2023 del bilancio 2022/2024 (nome file: 2022a_variazione competenza 2022_2024_68.pdf.p7m)
- 2022b - variazione 68 cassa esercizio 2022 del bilancio 2022/2024 (nome file: 2022b_variazione cassa 2022_68.pdf.p7m)
- 2022c-quadro generale riassuntivo del bilancio 2022/2024-var68 (nome file: 2022c_QGR 2022_2024_68.pdf.p7m)
- 2022d-equilibri bilancio 2022/2024-var68 (nome file: 2022d_equilibri 2022-2024_68.pdf.p7m)
- 2023a-variazione 8 competenza 2023 esercizio provvisorio (nome file: 2023a_variazione 2023 esercizio provvisorio- 8.pdf.p7m)
- PARERE DIGITALE DI REGOLARITÀ TECNICA (nome file: PARERE_31_2023_1257.odt.p7m)
- ESPRESSIONE PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE FIRMATO DIGITALMENTE (nome file: PARERE_31_2023_1257.odt.pdf.p7m)
- allegato e - parere 10 del Collegio dei Revisori - fpv provv (nome file: PARERE n 10 CDR FPV RU.pdf.p7m.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		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
0.9900	TITOLO 0 AVANZO E FONDI TIPOLOGIA 9900 AVANZO E FONDI						
Capitolo 10	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	Importi precedenti	2.604.452,00	1.145.441,67	521.330,18		
		Totale Variazione	+0,00	+4.233,61	+0,00		
		Assestato	2.604.452,00	1.149.675,28	521.330,18		
	Totale Classificazione 0.9900	Precedenti	18.250.214,17	6.508.144,45	521.330,18		
		Totale Variazione	+0,00	+4.233,61	+0,00		
		Assestato	18.250.214,17	6.512.378,06	521.330,18		
Totale Titolo 0	In Aumento	0,00	4.233,61	0,00			
	In Diminuzione	0,00	0,00	0,00			



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
01.10.1	MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 10 Risorse umane						
	TITOLO 1 Spese correnti						
Capitolo 31734	IRAP ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	20.396,21	11.579,00	11.579,00		
		Consolidata	-272,00	+272,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	-272,00	+272,00	+0,00		
		Assestato	20.124,21	11.851,00	11.579,00		
Capitolo 31734/100	FPV (31734/0) - IRAP ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
		Consolidata	+272,00	+0,00	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	+272,00	+0,00	+0,00		
		Assestato	272,00	0,00	0,00		
Capitolo 31735	ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	239.950,80	136.219,00	136.219,00		
		Consolidata	-3.200,01	+3.200,01	+0,00		
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
		Totale Variazione	-3.200,01	+3.200,01	+0,00		
		Assestato	236.750,79	139.419,01	136.219,00		
Capitolo 31735/100	FPV (31735/0) - ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		



Classificazioni	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni	
		Consolidata	+3.200,01	+0,00	+0,00			
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00			
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00			
		Totale Variazione	+3.200,01	+0,00	+0,00			
		Assestato	3.200,01	0,00	0,00			
	Capitolo 31736	ONERI CONTRIBUTIVI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	57.108,17	32.420,00	32.420,00		
			Consolidata	-761,60	+761,60	+0,00		
			Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
			Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
			Totale Variazione	-761,60	+761,60	+0,00		
			Assestato	56.346,57	33.181,60	32.420,00		
	Capitolo 31736/100	FPV (31736/0) - ONERI CONTRIBUTIVI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	0,00	0,00	0,00		
			Consolidata	+761,60	+0,00	+0,00		
			Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00		
			Investimento	+0,00	+0,00	+0,00		
Totale Variazione			+761,60	+0,00	+0,00			
Assestato			761,60	0,00	0,00			
Totale Classificazione 01.10.1		Precedenti	1.329.164,29	1.191.103,37	1.135.027,00			
		Consolidato	+0,00	+4.233,61	+0,00			
		Sviluppo	+0,00	+0,00	+0,00			
		Investimento	+0,00	+0,00	+0,00			
		Totale Variazione	+0,00	+4.233,61	+0,00			
		Assestato	1.329.164,29	1.195.336,98	1.135.027,00			
Totale Programma 10		In Aumento	4.233,61	4.233,61	0,00			
		In Diminuzione	4.233,61	0,00	0,00			



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
	Totale Missione 01	In Aumento	4.233,61	4.233,61	0,00		
		In Diminuzione	4.233,61	0,00	0,00		



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Entrate							
	Riepilogo Titolo 0 - AVANZO E FONDI	In Aumento	0,00	4.233,61	0,00		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		
		Totale Variato	+0,00	+4.233,61	+0,00		
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	0,00	4.233,61	0,00		
		In Diminuzione	0,00	0,00	0,00		
		Saldo	+0,00	+4.233,61	+0,00		



Classificazione	Denominazione		2022	2023	2024	Obiettivo	Annotazioni
Riepilogo per Titoli delle Spese							
	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	4.233,61	4.233,61	0,00		
		In Diminuzione	4.233,61	0,00	0,00		
		Totale Variato	+0,00	+4.233,61	+0,00		
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	4.233,61	4.233,61	0,00		
		In Diminuzione	4.233,61	0,00	0,00		
		Saldo	+0,00	+4.233,61	+0,00		
	ENTRATA - SPESA		+0,00	+0,00	+0,00		



Classificazione	Denominazione		Importo 2022	Annotazioni
01.10.1	MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 10 Risorse umane TITOLO 1 Spese correnti			
	Capitolo 31734 IRAP ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	20.396,21	
		Totale Variazione	-272,00	
		Assestato	20.124,21	
	Capitolo 31735 ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	239.950,80	
		Totale Variazione	-3.200,01	
		Assestato	236.750,79	
	Capitolo 31736 ONERI CONTRIBUTIVI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE	Importi precedenti	57.108,17	
		Totale Variazione	-761,60	
		Assestato	56.346,57	
Totale Classificazione 01.10.1		Precedenti	1.188.421,16	
		Totale Variazione	-4.233,61	
		Assestato	1.184.187,55	
Totale Programma 10		In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	4.233,61	
Totale Missione 01		In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	4.233,61	



CASSA

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	
	TOTALE GENERALE ENTRATA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	0,00	
		Saldo	+0,00	



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

Riepilogo per Titoli delle Spese

	Riepilogo Titolo 1 - Spese correnti	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	4.233,61	
		Totale Variato	-4.233,61	
	TOTALE GENERALE SPESA	In Aumento	0,00	
		In Diminuzione	4.233,61	
		Saldo	-4.233,61	
	ENTRATA - SPESA		+4.233,61	



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		10.149.630,79	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	9.868.479,72	521.330,18					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.961.184,07	21.761.184,07	26.600.060,00	26.600.060,00	Titolo 1 - Spese correnti	65.829.094,23	70.758.172,82	65.655.154,77	60.881.887,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.991.898,71	28.507.510,44	29.415.317,23	26.800.687,65	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	2.130.499,20	521.330,18	512.934,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.519.977,90	12.679.139,72	10.372.209,07	10.238.402,23					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	36.021.035,46	35.320.617,86	83.089.958,36	39.735.915,94	Titolo 2 - Spese in conto capitale	33.501.051,97	43.095.652,22	91.011.988,88	39.919.965,94
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	7.737.980,52	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	98.570.252,63	98.268.452,09	149.477.544,66	103.375.065,82	Totale spese finali	99.330.146,20	113.853.825,04	156.667.143,65	100.801.853,82
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - 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
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	10.612.481,11	10.953.000,00	10.443.000,00	10.443.000,00
Totale Titoli	108.042.752,63	109.221.452,09	159.920.544,66	113.818.065,82	Totale Titoli	112.607.468,53	127.471.666,26	169.789.024,38	114.339.396,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	131.434.347,95	127.471.666,26	169.789.024,38	114.339.396,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	112.607.468,53	127.471.666,26	169.789.024,38	114.339.396,00
Fondo di cassa finale presunto	18.826.879,42								



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	2.130.499,20	521.330,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		62.947.834,23	66.387.586,30	63.639.149,88
<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	(-)		70.758.172,82	65.655.154,77	60.881.887,88
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			2.130.499,20	521.330,18	512.934,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			2.320.268,77	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	(-)		2.664.841,22	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)			-7.870.727,81	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	(+)		8.291.672,99	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			420.945,18	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	(+)		1.857.957,80	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		5.496.131,38	7.737.980,52	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		35.320.617,86	83.089.958,36	39.735.915,94
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	(-)		43.095.652,22	91.011.988,88	39.919.965,94
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>7.737.980,52</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			-420.945,18	-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)			420.945,18	184.050,00	184.050,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		8.291.672,99		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-7.870.727,81	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.



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
Centro Responsabilità 31 RISORSE ECONOMICHE E FIN.							
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
CATEGORIA 100 AVANZO E FONDI							
E.0.100	10	C/Resp:31 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI		CP 2023	1.145.441,67	4.233,61	1.149.675,28
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E..0	Totale CATEGORIA 100 (AVANZO E FONDI)			CP 2023	1.145.441,67	4.233,61	1.149.675,28
				CASSA	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2023	1.145.441,67	4.233,61	1.149.675,28
				CASSA	0,00	0,00	0,00
31	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			CP 2023	1.145.441,67	4.233,61	1.149.675,28
				CASSA	0,00	0,00	0,00
Saldo E - U Centro Responsabilità 31 RISORSE ECONOMICHE E FIN.				CP 2023		4.233,61	
				CASSA		0,00	



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
Centro Responsabilità 55 SETT.RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI							
TITOLO 1 Spese correnti							
MACROAGGREGATO 101 Redditi da lavoro dipendente							
U.1.101.	31735	C/Resp:55 R/Proc:55 CdC:**NO ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE		CP 2023	136.219,00	3.200,01	139.419,01
				CASSA	150.000,00	0,00	150.000,00
U.1.101.	31736	C/Resp:55 R/Proc:55 CdC:**NO ONERI CONTRIBUTIVI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE		CP 2023	32.420,00	761,60	33.181,60
				CASSA	38.000,00	0,00	38.000,00
u..1	Totale MACROAGGREGATO 101 (Redditi da lavoro dipendente)			CP 2023	168.639,00	3.961,61	172.600,61
				CASSA	188.000,00	0,00	188.000,00
MACROAGGREGATO 102 Imposte e tasse a carico dell'ente							
U.1.102.	31734	C/Resp:55 R/Proc:55 CdC:**NO IRAP ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE		CP 2023	11.579,00	272,00	11.851,00
				CASSA	11.579,00	0,00	11.579,00
u..1	Totale MACROAGGREGATO 102 (Imposte e tasse a carico dell'ente)			CP 2023	11.579,00	272,00	11.851,00
				CASSA	11.579,00	0,00	11.579,00
MACROAGGREGATO 110 Altre spese correnti							
U.1.110.	31734/100	C/Resp:55 R/Proc:55 CdC:**NO FPV (31734/0) - IRAP ONERI PER IL PERSONALE DI PENDENTE FONDO PER LA PROGETTA ZIONE		CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
U.1.110.	31735/100	C/Resp:55 R/Proc:55 CdC:**NO FPV (31735/0) - ONERI PER IL PERSONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE		CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
U.1.110.	31736/100	C/Resp:55 R/Proc:55 CdC:**NO FPV (31736/0) - ONERI CONTRIBUTIVI PER IL PERS ONALE DIPENDENTE FONDO PER LA PROGETTAZIONE		CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
u..1	Totale MACROAGGREGATO 110 (Altre spese correnti)			CP 2023	0,00	0,00	0,00
				CASSA	0,00	0,00	0,00
u	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2023	180.218,00	4.233,61	184.451,61
				CASSA	199.579,00	0,00	199.579,00
55	TOTALE GENERALE DELLE SPESE			CP 2023	180.218,00	4.233,61	184.451,61
				CASSA	199.579,00	0,00	199.579,00
Saldo E - U Centro Responsabilità 55 SETT.RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI				CP 2023		-4.233,61	
				CASSA		0,00	