



RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2021

(artt.227 e 231 Testo Unico 267/00 e s.m.i.)
(art. 11 comma 6 d.lgs. 118/2011 così come novellato dal d.lgs 126/2014)
(artt. 78 e ss Regolamento di Contabilità)

SOMMARIO

SOMMARIO.....	2
Premessa.....	5
Esercizio e gestione provvisoria anno 2021.....	8
Approvazione bilancio di previsione 2021/2023 e principali poste.....	8
Gestione del bilancio 2021 – focus sulle operazioni di salvaguardia e assestamento poste in essere a seguito della pandemia da COVID-19.....	21
Rendiconto d’esercizio ed effetti sul bilancio.....	26
Struttura del rendiconto 2021 ai sensi del d. lgs. 118/2011e smi.....	26
Sintesi dei dati finanziari esercizio 2021 a consuntivo.....	27
Quadro generale riassuntivo anno 2021.....	28
Andamento della gestione negli esercizi precedenti.....	29
Calcolo del risultato di amministrazione al 31/12/2021.....	30
Composizione del risultato di amministrazione.....	31
Prospetto risultato di amministrazione al 31/12/2021.....	32
Ulteriore dimostrazione del calcolo del risultato di amministrazione 2021.....	33
L’avanzo di amministrazione 2020 applicato al bilancio 2021.....	34
Risultati della gestione finanziaria: utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione dell’esercizio 2020 al bilancio 2021.....	37
Riassunto avanzo al 31/12/2021 corrente e capitale vincolato.....	38
Gli otto metodi di dimostrazione del risultato di esercizio.....	41
Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza.....	49
Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	49
Risultato di competenza rettificato.....	50
Parametri deficitari strutturali.....	51
Debiti fuori bilancio e passività potenziali.....	53
Verifica degli equilibri di bilancio.....	54
Vincoli di finanza pubblica- nuovo pareggio di bilancio (fonte IFEL).....	54
Attestazione di rispetto vincoli di finanza pubblica 2021- commi 821 e seguenti art. 1 legge 145/2018.....	56
Dimostrazione equilibrio di competenza vincoli di finanza pubblica.....	58
Rendiconto 2021- modelli A1-A2-A3.....	64
Flussi di cassa.....	66
SIOPE+.....	69
Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo.....	70
Mantenimento equilibrio di parte corrente nelle dimensioni ripetitive e non ripetitive. Deliberazione n. 8/2018 della Corte dei Conti.....	71
Sanzioni e riscossioni.....	72
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	72
Destinazione dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al CdS.....	74
Gestione dei residui.....	80
Crediti inesigibili e insussistenti ed economie da residui passivi.....	81
Gestione dei residui attivi.....	82
Gestione dei residui passivi.....	82
Ricognizione ordinaria dei residui ai sensi del d.lgs.118/2011 così come modificato dal d.lgs 126/2014 e determinazione del fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in parte capitale.....	83
Minori residui attivi e passivi derivanti dall’operazione di accertamento.....	85
Servizi a domanda individuale.....	85
Partite di giro ed entrate conto terzi.....	86
Tracciabilità dei pagamenti.....	87
La fatturazione elettronica.....	88
Tempi di pagamento delle fatture dei fornitori e indice di tempestività dei pagamenti.....	88
Ammontare complessivo dei debiti.....	88
Verifiche sulla regolarità contributiva e sulle inadempienze relative al pagamento di cartelle esattoriali.....	89

Contenimento spese.....	90
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	90
Acquisto mobili e arredi.....	91
Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità.....	91
L'Ente mantiene nel conto del bilancio 2021 residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, garantendo un accantonamento a FCDE prossimo al 100%.....	93
Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato.....	94
Le spese finanziate da FPV di parte capitale riguardano esclusivamente opere pubbliche relative ad infrastrutture stradali ed edilizia scolastica e interventi nell'area portuale di Cremona.....	95
Fondo contenzioso.....	96
Approvazione documenti contabili e variazioni in corso d'esercizio.....	98
Passività pregresse.....	98
Procedimenti di esecuzione forzata.....	98
Strumenti finanziari derivati.....	98
Leasing immobiliare.....	98
Leasing immobiliare in costruendo.....	98
Lease back.....	99
Contratto di disponibilità.....	99
Operazioni di variazione ai sensi dell'art. 175 c. 3 TUEL: Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri di bilancio.....	99
Verifica crediti/debiti con enti e organismi partecipati.....	99
Agenti contabili.....	99
Inventario beni mobili.....	100
Inventario beni immobili e diritti reali di godimento.....	101
Acquisto beni immobili.....	101
Alienazione di beni immobili.....	101
Relazione annuale alla Corte dei conti.....	101
Attività di controllo sugli organismi partecipati.....	101
Piano di razionalizzazione società partecipate.....	102
Fondo perdite società partecipate.....	102
Bilancio consolidato anno 2020.....	102
ATTIVO.....	103
PASSIVO E NETTO.....	103
Indebitamento dell'Ente.....	105
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	105
Entrate parte ordinaria.....	106
Fondo sperimentale di riequilibrio.....	106
Entrate tributarie.....	106
Titolo II - spesa in conto capitale impegnata 2021.....	107
Spese di personale.....	108
Contrattazione integrativa.....	111
Prospetto per la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.....	112
Contabilità economica patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.....	115
La misurazione dei componenti del risultato economico.....	115
Determinazione del patrimonio netto alla luce delle modifiche al principio contabile apportate con il DM 01/09/2021.....	117
Le scritture di assestamento della contabilità economica patrimoniale.....	118
Considerazioni sul risultato economico dell'esercizio e nuova contabilità ACCRUAL.....	119
Riconciliazione residui attivi/crediti e residui passivi/debiti.....	120
Raccordo tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità in contabilità finanziaria e il Fondo svalutazione crediti in contabilità economico-patrimoniale.....	121

Piano degli indicatori 2021 - principali target e indicatori dello stato di salute dell'amministrazione.....	121
Allegati alla relazione tecnica.....	123

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio (allegato 4/1 al d.lgs 118/2011) prevede che il ciclo di bilancio degli enti che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico patrimoniale si concluda con l'approvazione del rendiconto della gestione, nel quale è data rappresentazione contabile dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il rendiconto è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto lgs. 118/2011 e smi, ed è composto da:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Al rendiconto della gestione, oltre agli allegati previsti dall'articolo 11 comma 4 gli enti locali allegano:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione nonché dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco: la Provincia di Cremona dà atto degli indirizzi all'interno della presente relazione.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (già prevista, per il 2021, nello schema allegato 10 pubblicato sul sito di Arconet);
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

L'articolo 11 comma 4 fornisce la seguente elencazione degli ulteriori allegati al rendiconto, già ricompresi dalla lettera a) alla lettera k) del successivo elenco nello schema 2021 dell'allegato 10 nel testo pubblicato sul sito internet della Ragioneria Generale dello Stato all'indirizzo:

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/schemi_di_bilancio/

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di re-iscrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Contestualmente al rendiconto, è approvato (se ricorre la fattispecie) il rendiconto consolidato, che evidenzia i risultati della gestione facendo riferimento anche agli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'articolo 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Negli enti locali il rendiconto consolidato comprende le Istituzioni di cui all'articolo 114 del TUEL: fattispecie non presente per la Provincia di Cremona

Il conto del bilancio è strutturato per garantire una rendicontazione finanziaria, di competenza e di cassa, dell'ente utile anche per le finalità della finanza pubblica.

La classificazione omogenea, per finalità della spesa, per missioni e programmi è stata individuata nel rispetto delle competenze attribuite agli enti dal riparto previsto dagli articoli 117 e 118 della Costituzione e prendendo come riferimento anche la struttura per missioni prevista nel bilancio dello Stato.

Le entrate sono rappresentate nel rispetto della classificazione per titoli e tipologie.

La rappresentazione della spesa attraverso le missioni consente di assicurare una maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di utilizzo delle risorse pubbliche disponibili e di supportare la valutazione dell'organo decisionale dell'amministrazione in relazione alle diverse funzioni attribuite alla competenza delle amministrazioni.

Alcune missioni trasversali sono da ricondurre all'impossibilità dell'attribuzione delle risorse alle specifiche finalità in quanto trattasi di servizi forniti in maniera indivisibile o non ripartibili secondo parametri adeguati come ad esempio la missione 1 denominata *Servizi istituzionali, generali e di gestione*.

Ciascuna missione dimostra come è stata concretamente effettuata la spesa attraverso più programmi che rappresentano aggregati omogenei di attività, svolte all'interno di ciascun ente, per perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni, ossia le finalità istituzionali.

La denominazione del programma riflette le principali aree di intervento della missione di riferimento e all'interno dei programmi la spesa è articolata secondo la natura economica della spesa, attraverso i macroaggregati che si raggruppano in titoli.

La relazione "tecnica" alla gestione, di cui all'art. 231 del TUEL e al punto 13.10 del principio contabile applicato della programmazione, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Contiene al suo interno ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra:

a) i criteri di valutazione utilizzati;

b) le principali voci del conto del bilancio;

c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d-bis) l'elenco degli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati col ricorso al debito non contratto (solo per le regioni);

d-ter) l'elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione (solo per le regioni);

d ter) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

e) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

f) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

g) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

h) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

i) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

l) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

m) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

n) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

o) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

p) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Relativamente agli allegati a1,a2 e a3 del risultato di amministrazione, nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 dell'allegato10 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

Infine la relazione dà atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

L'art 151, comma 6 del TUEL prevede altresì che venga allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

In considerazione del dettato di cui alla legge 56/2014, non essendo più prevista per gli Enti Province l'esistenza della Giunta, il vigente Regolamento di contabilità prevede che i singoli responsabili della spesa presentino al Presidente annualmente una relazione finale in termini di riferimento ai risultati raggiunti rispetto ai programmi e agli obiettivi individuati ed approvati dal Consiglio con il DUP e dal Presidente con il PEG, motivando adeguatamente eventuali scostamenti tra risultato raggiunti e obiettivi programmati; il Presidente utilizzerà dette relazioni finali per la predisposizione della relazione di cui all'art. 151 c. 6 del TUEL.

Si ricorda che il rendiconto, ai sensi dell'art. 227 del TUEL, è il documento nel quale viene resa evidente la dimostrazione dei risultati di gestione attraverso la redazione del conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

Esercizio e gestione provvisoria anno 2021

Sino all'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, e quindi sino al 25 marzo 2021 l'Ente ha operato in esercizio provvisorio, così come autorizzato da vari decreti ministeriali fino al 31/03/2021.

Nel corso dell'esercizio provvisorio sono stati monitorati i limiti previsti e lo svolgimento di attività ed i servizi comunque indispensabili.

Secondo quanto previsto dal D.Lgs 267/2000, art. 163, durante l'esercizio provvisorio, la gestione finanziaria è stata riservata agli stanziamenti già previsti per l'esercizio 2021 dal bilancio 2020-2022 con i, limiti e le previsioni indicate nell'art.163 del TUEL. Il rispetto dei limiti è stato costantemente monitorato dal settore risorse economiche e finanziarie in sede di rilascio del visto di regolarità contabile.

Approvazione bilancio di previsione 2021/2023 e principali poste

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023, il Documento unico di programmazione (di seguito DUP) e il programma delle OO.PP. sono stati approvati dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 7 del 25/03/2021, immediatamente esecutiva.

Si ritiene utile riportare quanto indicato in fase di approvazione del bilancio 2021 in merito al percorso per l'approvazione del documento previsionale:

RIASSUNTO BILANCIO 2021/2023

	2021	2022	2023
ENTRATA	€ 104.367.228,88	€ 101.789.913,00	€ 136.315.470,54
SPESA	€ 104.367.228,88	€ 101.789.913,00	€ 136.315.470,54

Nella costruzione dello schema di bilancio, in particolare per garantire il rispetto degli equilibri di cui all'art. 193 del d.lgs 267/2000 e s.m.i sono state operate le seguenti valutazioni, soprattutto per gli equilibri della parte corrente non vincolata:

- il termine di proroga al 31/03/2021 dell'approvazione del bilancio è disposto con decreto del Ministro dell'Interno del 13 gennaio 2021;
- la norma obbliga alla stesura di un bilancio pluriennale, con evidente costruzione di una corretta programmazione degli investimenti collegata all'effettivo reperimento dei relativi finanziamenti;
- persistendo il prelievo forzoso dello Stato per un importo lordo di € 15.210.182,02, che, ridotto della somma di € 2.072.684,61 quale contributo dello Stato per l'esercizio di funzioni fondamentali (riparto 180 milioni previsto dal comma 838 dell'articolo unico della legge 2017/205) somma un totale netto di € 13.137.497,41 per l'esercizio 2021, si procede all'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato parte corrente per 2.778.199,78 derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, formatosi nell'esercizio 2018.

LEGGE DI BILANCIO 2021 E ULTERIORI PROVVEDIMENTI GOVERNATIVI E REGIONALI

La legge di bilancio per il 2021, legge 2020/178 contiene importanti provvedimenti che rappresentano la prosecuzione delle misure intraprese sinora per proteggere la salute dei cittadini e garantire la sicurezza e la stabilità economica del Paese. Allo stesso tempo, vengono messe in campo le risorse necessarie per garantire il rilancio del sistema economico, attraverso interventi su fisco, investimenti, occupazione, scuola, università e cultura.

Di seguito, i punti principali del provvedimento per le Province.

Nei commi da 822 a 831 si prevede un Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (fondo covid) per l'anno 2021, di importo pari a 500 milioni, di cui 450 milioni di euro per i Comuni e 50 milioni per le Province e Città metropolitane. Le risorse assegnate (entro il 28 febbraio 2021 è ripartito per le Province l'importo di euro 20 milioni, mentre il restante importo di 30 milioni lo sarà entro il 30 giugno 2021), previa intesa in conferenza Stato-Città ed autonomie locali sulla base di criteri e modalità del tavolo di cui al Decreto del MEF 29/05/2020 e delle risultanze della certificazione per l'anno 2020. Le somme derivanti dal fondo 2021 sono vincolate alla finalità di ristorare gli enti territoriali nel biennio 2020 e 2021 della perdita di gettito connessa all'emergenza Covid o per maggiori spese sostenute. Conseguentemente le risorse dei fondi 2020 non utilizzate confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Questo significa che il Fondo 2021 è la terza quota di un unico fondo funzioni. Ma non si può sostenere che le risorse del 2020, in caso di mancato utilizzo, finiscano tranquillamente in avanzo 2020 e possano essere applicate interamente sul bilancio 2021; occorre in ogni caso certificare, entro il 31 maggio 2021, la differenza tra l'importo

assegnato e l'importo di cui si ha diritto a ricevere per minore entrata e per maggiore spesa (importo certificato riconosciuto).

Occorre nel 2021 come per l'esercizio 2020, rilasciare un'apposita certificazione, a firma del legale rappresentante dell'Ente, del Responsabile del servizio finanziario e dell'Organo di revisione economico-finanziaria, attestante la perdita di gettito dell'esercizio 2021 riconducibile esclusivamente all'emergenza e non anche a fattori diversi o a scelte autonome di ciascun ente locale da inviare entro il 30 maggio 2022.

Il comma 829 prevede il conguaglio definitivo positivo a giugno 2022 considerato che nel 2021 gli enti possono utilizzare per la copertura delle perdite del gettito 2021 e le maggiori spese i maggiori ricavi ricevuti nell'esercizio 2020. (NdT: detta scadenza in realtà è stata poi modificata spostando tutto nel 2023 a seguito dell'autorizzazione all'utilizzo nel 2022 dell'avanzo 2021).

Il comma 783 reca disposizioni per la riforma delle risorse in favore di Province e Città metropolitane, delle regioni a statuto ordinario, attraverso l'istituzione, a decorrere dal 2022, di due fondi unici nei quali far confluire i contributi e i fondi di parte corrente, fermo restando l'importo complessivo degli stessi che resta invariato, nonché per regolare le modalità con le quali il contributo di spettanza di ciascun Ente a valere sui nuovi fondi unici, è finalizzato a compensare il contributo alla finanza pubblica di cui al comma 418 dell'art. 1 della legge 190/2014 e, conseguentemente, a dare corretta rappresentazione di tale previsione in bilancio.

In particolare, si prevede che il riparto dei predetti fondi unici avvenga sulla base dell'istruttoria condotta dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard, di cui all'art. 1, comma 29, della legge 28/12/2015, n. 208, tenendo progressivamente conto della differenza tra i bisogni standard e le capacità fiscali. Il riparto è operato con DPCM, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'Interno, previa intesa in Conferenza Stato-Città e autonomie locali, da emanare entro il 30 settembre di ciascun anno precedente a quello di riferimento.

Si provvederà all'inserimento di queste appostazioni nel bilancio 2021/2023, annualità 2022, non appena emanati gli apposti DPCM.

Il comma 850 (revisione della spesa enti locali- spending review dal 2023 al 2025), in considerazione dei risparmi connessi alla riorganizzazione dei servizi anche attraverso la digitalizzazione e il potenziamento del lavoro agile, prevede un contributo alla finanza per ciascuno degli anni dal 2023 al 2025 da parte di Province e Città metropolitane di euro 50milioni.

Il riparto del predetto concorso verrà approvato con specifico Decreto entro il 31 maggio 2022 sulla base di un'istruttoria tecnica sugli obiettivi di efficientamento condotta dalla commissione tecnica per i fabbisogni standard con il supporto di IFEL e UPI previa intesa in sede di Conferenza Stato Città ed autonomie locali. L'importo definito dal decreto verrà inserito nella parte spesa del bilancio a partire dall'annualità 2023.

NUOVI TRASFERIMENTI STATALI E REGIONALI A PARTIRE DALL'ESERCIZIO 2021

Preme evidenziare che dall'esercizio 2021 la Provincia di Cremona vede la parte straordinaria contabile del proprio bilancio riguardante sia l'entrata che l'uscita alla voce per "investimenti", registrare nuovi, notevoli ed importanti importi sia nel campo dell'edilizia scolastica sia nelle infrastrutture stradali, portuali e potenziamento centri per l'impiego, che si aggiungono alle risorse di cui l'Ente risulta beneficiario negli anni precedenti per opere in corso di esecuzione, riportati nel paragrafo "entrate in conto capitale".

Infrastrutture per Edilizia scolastica

La Legge di bilancio 2020 (legge 160/2019 art. 1, commi 63 e 64) ha previsto uno stanziamento di complessivi 855 milioni di euro dal 2020 al 2024 per il finanziamento di interventi di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico delle scuole superiori di competenza di Province e Città metropolitane.

Si tratta di risorse importanti, che l'UPI è riuscita ad ottenere in favore delle scuole superiori, che tanto erano state penalizzate dalle precedenti programmazioni triennali e dai tagli ai bilanci di province e Città Metropolitane.

Dopo una apposita intesa in Conferenza Stato Città, con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 7 luglio 2020 (pubblicato nella GU 28 agosto 2020, n.214), sono stati definiti i criteri e le modalità di riparto di tali risorse.

In particolare, il citato DPCM prevede che con successivo decreto del Ministro dell'istruzione (di concerto con il MEF) si proceda ad assegnare gli importi in favore di Province e Città metropolitane sulla base del numero di alunni e di edifici. Le Province e le Città metropolitane devono trasmettere al Ministero dell'istruzione l'elenco degli interventi che intendono finanziare, indicandone anche l'ordine di priorità (nei limiti delle risorse disponibili).

Alla Provincia di Cremona sono stati assegnati euro 5.492.433,10, finalizzati:

- € 1.800.000,00 lavori presso l'IIS Einaudi , sede di via Manzoni a Cremona;
- € 992.433,10 - lavori IIS Munari di Crema - adeguamento sismico;
- € 250.000,00 - lavori presso ex scuola media Campi di Cremona;
- € 250.000,00 - lavori presso il Liceo Aselli di Cremona;
- € 300.000,00 - lavori presso aula magna IIS Pacioli di Crema;
- € 1.900.000,00 - lavori presso caseificio di Pandino.

Risulta candidato al MIUR anche il progetto relativo ai lavori presso i laboratori dell'IIS Torriani di Cremona per € 4.130.000,00.

L'art. 48 del D.L.104/2020 stabilisce che le risorse di cui all'art. 1 comma 63 della legge 160/2020 relativamente alle annualità 2021/2024 riguardanti gli edifici scolastici, sono state implementate di ulteriori 1.125.000.000,00 euro; il MIUR adotterà un decreto per il riparto anche di queste ulteriori risorse, non ancora emesso alla data di redazione dello schema di bilancio, che pertanto non riporta le relative assegnazioni.

Ai sensi della legge 2019/160, la Provincia di Cremona risulta assegnataria anche dei seguenti contributi statali:

- fondo progettazione - legge 160/2019 (E7407) - progettazione intervento di miglioramento sismico liceo Manin di Cremona per € 469.381,00;
- fondo progettazione - legge 160/2019 (E7408) - progettazione laboratori officine ITIS Cremona per € 326.315,00

Infrastrutture stradali

La Giunta della Regione Lombardia con atto n. XI/3749 del 30/10/2020 (piano Marshall) ha deliberato nuove determinazioni ed aggiornamenti del programma degli interventi per la ripresa economica riguardanti la deliberazione n. 3531 del 5/08/2020 individuando tra i beneficiari anche la Provincia di Cremona per diversi interventi nel periodo 2021-2027 così definiti:

- collegamento ciclabile tra il comune di Palazzo Pignano e il comune di Trescore Cremasco lungo la SP35 € 300.000,00;
- collegamento ciclabile tra il comune di Madignano e il comune di Crema lungo SPexSS415 Paullese € 400.000,00 (oltre contributo a carico dei Comuni per € 450.000,00);
- collegamento ciclabile tra il comune di Casalmorano e il comune di Soresina lungo la SP89 € 715.000,00;
- collegamento ciclabile tra il comune di Olmeneta e il comune di Pozzaglio ed Uniti lungo la SP95 tra Comune di Olmeneta e la ciclabile del Naviglio civico della Città di Cremona € 600.000,00;
- collegamento ciclabile tra il comune di Grontardo e il comune di Scandolara Ripa d'Oglio lungo le SSPP 67 e 83 € 600.000,00;
- riqualifica e completamento del percorso tra il comune di Gussola e i comuni di Martignana di Po lungo la SP85 € 400.000,00;
- completamento tracciato PCIR10-via delle risaie in Comune di Malagnino lungo la SP 27 € 150.000,00;
- SP19 - collegamento da Crema a Capralba , tangenziale di Campagnola Cremasca, € 7.000.000,00;
- collegamento tra la SP84 e la SP47 : completamento tangenziale di Soresina € 2.000.000,00;
- messa in sicurezza tratti vari della rete stradale provinciale mediante interventi di risanamento conservativo e adeguamento delle caratteristiche di portanza della pavimentazione stradale € 4.000.000,00;
- collegamento tra SP 415 e SP ex SS234: manutenzione straordinaria delle pavimentazioni in Comune di Cremona e Sesto ed Uniti € 2.500.000,00;
- costruzione rotatoria tra SP33 e SP27 in comune di Pieve San Giacomo € 1.250.000,00;
- costruzione rotatoria tra SPexSS498 e SP84 in comune di Genivolta € 600.000,00;
- costruzione rotatoria tra SPexSS591 e SP54 in comune di Ripalta Cremasca € 600.000,00;
- SPexSS472 Bergamina -tangenziale di Dovera € 13.000.000,00;
- SP26 Brazzuoli-Pieve d'Olmi - circonvallazione sud di Corte de' Frati e Aspice - € 6.500.000,00 (oltre contributo del Comune di Corte de' Frati di € 300.000,00);
- SP62 Capergnanica- Chieve - riqualifica collegamento SP5 a Chieve € 1.250.000,00.

Il decreto 1730 del 21/07/2020 della Direzione Generale Infrastrutture di Regione Lombardia assegna alla Provincia di Cremona € 1.250.000,00 nelle annualità 2021, 2022 e 2023 per il finanziamento delle seguenti opere, tutte relative ad interventi di manutenzione straordinaria per il conseguimento di condizioni di maggiore efficienza e sicurezza di ponti stradali, loro pertinenze e opere connesse:

- SPexSS234 Codognese, manutenzione straordinaria € 750.000,00 (costo totale progetto € 1.000.000,00);
- SP64 Bottaiano-Pianengo € 475.000,00 (costo totale progetto € 950.000,00);
- SP86 di Bordolano € 25.000,00 (costo totale del progetto € 50.000,00).

La Provincia cofinanzia i progetti per complessivi € 750.000,00 con applicazione di avanzo di amministrazione vincolato proveniente da proventi per infrazioni al codice della strada.

Da evidenziare anche l'iter progettuale della costruzione del Ponte a Spino d'Adda per euro 19.880.814,53 che verrà finanziato da Regione Lombardia.

Infrastrutture portuali da Regione Lombardia

- piazzale terminal intermodale fase 2 porto di Cremona per euro 1.000.000,00
- interventi di manutenzione straordinaria in area portuale (illuminazione e rinnovo impianti) euro 200.000,00.

Infrastrutture portuali dallo Stato

- contributo da parte dello Stato per realizzazione progetto "Porto di Cremona - realizzazione nuova infrastruttura ferroviaria" € 1.000.000,00 nel 2021

Potenziamento Centri per l'impiego

La delibera della Giunta Regionale n. XI/3837 del 17 novembre 2020 ha approvato il piano regionale di potenziamento dei centri per l'impiego con aggiornamento della DGR 2389 dell'11.11.2019 alla luce del D.M. 59/2020.

Alla Provincia di Cremona sono stati assegnati per il potenziamento anche infrastrutturale dei centri per l'impiego, euro 3.012.101,70 per l'annualità 2019 e euro 2.420.960,57 per l'esercizio 2020, per un totale di € 5.433.062,27, iscritti nel bilancio 2021, che potrà essere impiegato per investimenti riguardanti le risorse informatiche, gli arredi, i mobili, interventi strutturali sulle sedi.

Per il triennio 2021/2023 Regione Lombardia riconosce ulteriori somme per il potenziamento dei CPI attraverso l'assunzione di risorse umane così dettagliate:

	2021	2022	2023
Da Regione per personale a tempo determinato per mercato del lavoro (E1681)	€ 283.470,00	€ 283.470,00	€ 283.470,00
Da Regione per personale a tempo indeterminato - nuove assunzioni per mercato del lavoro (E1682)	€ 1.523.410,00	€ 1.523.410,00	€ 1.523.410,00

DETERMINAZIONE AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

L'avanzo di amministrazione presunto è stato determinato con deliberazione del Presidente n. 3 del 18 gennaio 2021 in €. 27.607.111,62:

- il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 è pari ad €. 27.607.111,62;
- la quota accantonata dal 31/12/2020 è pari ad €. 11.090.535,50;
- la parte vincolata del risultato di amministrazione è pari ad €. 11.110.565,79;
- la quota destinata agli investimenti è pari ad €. 61.545,82;
- la quota disponibile libera ammonta ad €. 5.344.464,51 .

L'Ente non si trova in nessuna delle situazioni previste dall'art. 195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del TUEL.

APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

In fase di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 si procede all'applicazione di quota dell'avanzo vincolato presunto corrente per un totale di € 5.552.951,81, finalizzato a:

- € 33.078,52 per interventi nel campo ambientale da trasferimenti;
- € 518.013,80 per interventi relativi al mercato del lavoro da trasferimenti;
- € 2.778.199,78 per garantire gli equilibri correnti di bilancio, da vincoli stabiliti dall'Ente in sede di assestamento 2019 (deliberazione di Consiglio provinciale n. 16 del 18 luglio 2019);
- € 2.223.659,71 derivante da trasferimenti statali fondo 2020 COVID-19 a copertura delle minori entrate correnti dell'Ente nel 2021.

Si procede inoltre all'applicazione di avanzo vincolato per investimenti per € 1.064.263,45 di cui:

- € 18.760,03 per interventi in campo ambientale;
 - € 250.000,00 per trasferimento al Comune di Crema per compartecipazione al progetto di recupero della ex sede Università statale (ex Olivetti) sui Fondi Emblematici di Fondazione CARIPLO;
 - € 750.000,00 per cofinanziamento interventi di messa in sicurezza ponti vari;
 - € 9.690,89 per regolarizzo trasferimento regionale per interventi su infrastrutture stradali per Patto per la Lombardia;
 - € 35.812,53 per restituzione a Regione Lombardia per chiusura lavori di manutenzione sul ponte di Casalmaggiore.
- Viene applicata quota dell'avanzo accantonato corrente per € 59.799,93 dell'esercizio 2019 e precedenti per arretrati del CCNL-dirigenti 2016-2020.

Il totale complessivo di avanzo vincolato applicato, in sede di approvazione del bilancio 2021/2023, corrente e per investimenti e avanzo accantonato è pari ad € 6.677.015,19.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'importo iscritto nella parte entrata del bilancio 2021 corrisponde all'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal rendiconto 2020 in fase di redazione.

DESCRIZIONE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 2.210.973,75	€ 512.934,00	€ 512.934,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 2.413.412,13	€ 538.662,30	€ 0,00
totale	€ 4.624.385,88	€ 1.051.596,30	€ 512.934,00

CERTIFICAZIONE FONDI COVID

Nella nota integrativa è allegata una prima bozza di certificazione del fondo COVID - 19 ricevuto nel 2020, già aggiornato a quanto indicato nelle FAQ pubblicate sul sito della RGS il 21/01/2021 che prevedono, tra l'altro:

- nella sezione 1 (entrate) la possibilità di neutralizzare le entrate straordinarie non ripetibili, nel nostro caso i dividendi da Autostrade Centropadane SpA.

- nella sezione 2 (spese) il divieto di inserire tra le maggiori spese per COVID, l'utilizzo dei risparmi derivanti da operazioni di differimento delle rate di mutui MEF.

Nella certificazione emerge una differenza di € 2.397.176,90 derivante dall'importo assegnato di € 6.678.925,90, detratta la somma algebrica tra minori entrate e minori o maggiori spese di € 4.281.749,00.

In sede di definizione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020, a seguito delle risultanze delle operazioni di pre-consuntivo effettuate nel mese di gennaio 2021, si è provveduto a vincolare l'importo di euro 2.223.659,71 e pertanto, qualora, in sede di rendiconto 2020, l'importo di € 2.397.176,90 venisse definitivamente confermato, occorrerà vincolare l'ulteriore importo di € 173.517,19.

Preme comunque evidenziare che l'eccedenza di € 2.397.176,90 è giustificata dal fatto che comprende già un anticipo di ristoro di minori entrate o maggiori spese nel 2021, quantificato in euro 1.360.604,28, pari alla quota del riparto di 191 milioni di euro.

In merito ai ristori specifici assegnati alla Provincia di Cremona, si evidenzia quanto segue:

descrizione	importo ricevuto	importo utilizzato	avanzo
trasferimento dalla Stato per lavoro straordinario e DPI polizia provinciale	€ 10.976,42	€ 6.088,36	€ 4.888,06
trasferimento dallo Stato per DPI e sanificazione uffici	€ 123.874,57	€ 111.789,74	€ 12.084,83
quota che confluisce in avanzo di amministrazione vincolato in attesa di autorizzazione al suo utilizzo nell'esercizio 2021			€ 16.972,89

ENTRATA CORRENTE

PRINCIPALI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO NON VINCOLATI

descrizione	2021	2022	2023
contributo decreto 25/01/2021 Ministero dell'Interno di concerto con il MEF- riparto del contributo di 180 milioni, art. 1 comma 838 legge 205/2017 per funzioni fondamentali (E751)	€ 2.072.684,61	€ 2.072.684,61	€ 2.072.684,61
trasferimento dello stato riguardante l'esenzione dell'IPT riscatto locatario (E735)	€ 138.534,29	€ 138.534,29	€ 138.534,29

PRINCIPALI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO VINCOLATI

descrizione	2021	2022	2023
Dallo Stato per interventi di politica attiva del mercato del lavoro (E731)	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Dallo Stato - fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, art. 1 comma 822 legge 178/2020- riparto dei 50 milioni di euro per COVID-19 (E752)	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00

CONTRIBUTO DELLO STATO FINALIZZATO

descrizione	2021	2022	2023
Contributo da parte dello Stato quale riparto art. 1 comma 889 legge 145/2018 riparto dei 250M€ dal 2019 al 2033 finalizzato ai piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade e di scuole (E745)	€ 1.894.593,04	€ 1.894.593,04	€ 1.894.593,04

PRINCIPALI TRASFERIMENTI DIVERSI CORRENTI VINCOLATI

descrizione	2021	2022	2023
dal MIUR per indagini diagnostiche (E746)	€25.088,84	€ 0,00	€ 0,00
dalla Regione per vigilanza ittico-venatoria (E1672)	€ 9.854,03	€ 9.854,03	€ 9.854,03
dalla Regione per verifiche e monitoraggio manufatti rete viaria (E1680)	€ 75.200,00	€ 0,00	€ 0,00
da Regione per predisposizione piani di eliminazione delle barriere architettoniche degli edifici nei comuni con popolazione sino a 5000 abitanti (E1683)	€ 90.000,00	€ 0,00	€ 0,00
da Regione per attività di protezione civile (E1812)	€ 9.311,00	€ 0,00	€ 0,00
da Regione per inserimento lavorativo persone disabili - fondo 2020(E1950)	€ 1.000.000,00	€ 600.000,00	€ 0,00
Da Regione per piano nutrie (c.1691)	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Da Regione per dote lavoro e ammortizzatori (c. 1779)	€ 100.000,00	€100.000,00	€ 100.000,00
Trasferimento Regione Lombardia per potenziamento CPI (E1948)	€ 600,000,00	€ 600,000,00	€ 600,000,00
Da Regione per personale a tempo determinato per mercato del lavoro (E1681)	€ 283.470,00	€ 283.470,00	€ 283.470,00
Da Regione per personale a tempo indeterminato - nuove assunzioni per mercato del lavoro (E1682)	€ 1.523.410,00	€ 1.523.410,00	€ 1.523.410,00
Da Regione per formazione apprendisti (c. 1816)	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Trasferimento Regione Lombardia per inserimento lavorativo persone disabili – piano 2019 (E1949)	€ 342.298,70	€ 0,00	€ 0,00
Da Comuni (Crema, Cremona e Casalmaggiore) per inserimento lavorativo soggetti svantaggiati (c. 3052)	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Da Comune di Cremona per interventi pari opportunità (c. 3046)	€20.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Da Comune di Cremona per inserimento lavorativo giovani (c.3048)	€ 14.400,00	€ 0,00	€ 0,00
Da ATS Valpadana per progetto conciliazione famiglia-lavoro (c. 3047)	€ 20.000,00	€ 0,00	€0,00
Da Istituto Spallanzani per progetto CARIPL0 “Il polo delle micro alghe” (c.3108)	€ 5.462,67	€ 4.500,00	€ 0,00

Trasferimento da Comuni per percorso formativo (c.3053)	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Da Regione per funzioni soccorso fauna selvatica (c. 1672)	€ 9.858,03	€ 9.858,03	€ 9.858,03
Da Regione per gestione del servizio di vigilanza ecologica volontaria (E2651)	€ 5.033,42	€ 5.033,42	€ 5.033,42
Da aziende speciali per inserimento soggetti svantaggiati (E3069)	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
Da Padania Acque per compartecipazione progetto "Il Cammino della Postumia" (E 3087)	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Da UPI per realizzazione progetto Museo Vivo (E3120)	€ 33.000,00	€ 0,00	€ 0,00

TRASFERIMENTI REGIONALI CORRENTI FINALIZZATI

descrizione	2021	2022	2023
Trasferimento per funzioni regionali esercitate (E1665)	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ 900.000,00
Trasferimenti per interventi sul mercato del lavoro (E1679)	€ 2.191.014,61	€ 2.278.197,39	€ 2.278.197,39
Funzioni idriche finanziato da riparto corpi idrici (solo parte corrente E2668)	€ 523.000,00	€ 523.000,00	€ 523.000,00

TRASFERIMENTI DA ORGANISMI COMUNITARI

Non sono presenti trasferimenti da Organismi Comunitari.

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO

Il comma 896 legge 145/2018 art. 1 nel novellare l'art. 4 comma 6 bis del dl 210/2015 rende permanente (quindi non più oggetto di specifica proroga e approvazione) le disposizioni relative alle modalità di riparto del fondo sperimentale di riequilibrio adottate con DM 4/5/2012 del Ministero dell'Interno, che per la Provincia di Cremona resta confermato nel triennio 2021/2023 in euro 1.616.220,68.

ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie presentano nel triennio il seguente andamento:

descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
TEFA	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00
IPT	€ 10.176.340,29	€ 12.100.000,00	€ 12.100.000,00
RCAUTO	€ 11.800.000,00	€ 12.400.000,00	€ 12.400.000,00

Pur confermando le tariffe e le aliquote dei tributi degli anni precedenti, gli importi previsti per IPT e RCAuto sono stati definiti sulla base dell'andamento degli incassi dell'anno 2019, prevedendo una diminuzione a causa del perdurare della pandemia da COVID-19.

L'Ente ha in essere un costante monitoraggio a cadenza mensile dell'andamento delle entrate proprie, per porre in essere tempestivamente eventuali azioni di rettifica delle appostazioni.

NUOVO CANONE PATRIMONIALE

Si ricorda che a partire dal 1 gennaio 2021 sono state abrogate le disposizioni relative alla TOSAP, sostituita dal canone patrimoniale.

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) prevede infatti l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. "canone unico", o, più correttamente, "canone patrimoniale"), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche, inclusa la concessione per l'occupazione nei mercati e la diffusione di messaggi pubblicitari e sostituisce, quindi, TOSAP, COSAP, imposta comunale sulla pubblicità e qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti provinciali.

Tale canone, per essere effettivamente applicabile, deve essere espressamente istituito, a decorrere dal 2021, e prima dell'approvazione del bilancio 2021-2023, con deliberazione di competenza del Consiglio ai sensi dell'art. 42 comma 2 lettera f) del TUEL.

Al fine di perseguire la finalità "dell'invarianza di gettito" definita dalla normativa, la Provincia di Cremona ha stabilito un set di coefficienti di conversione, da applicare alla tariffa standard, sia annuale che giornaliera, per le diverse tipologie di occupazioni e installazione di mezzi pubblicitari: questi set sono riportati nell'allegato B) al regolamento, unitamente all'importo delle tariffe da applicare alla singola fattispecie.

I due nuovi capitoli di entrata previsti nello schema di bilancio riportano pertanto, complessivamente, la stessa previsione del 2020.

TRASFERIMENTI REGIONALI FINALIZZATI

Per le funzioni delegate dalla Regione Lombardia, resta confermato l'importo corrente già riconosciuto nel 2019 di euro 900.000,00 per l'intero triennio 2021-2023 oltre ad € 35.679,00 in conto capitale, per l'esercizio 2021, finalizzato alle funzioni di protezione civile. La convenzione è in scadenza nel 2021, pertanto si provvederà al relativo rinnovo, auspicando un incremento di assegnazioni, considerato che occorre potenziare sia le dotazioni del personale addetto alle funzioni di protezione civile che per la vigilanza ittico-venatoria fornita dal corpo di polizia provinciale.

PROVENTI DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA

La legge 28/02/2020 n. 8 di conversione del dl. 30/12/2019 n. 162 (cd milleproroghe) ha inserito l'art. 39 bis che consente per gli anni dal 2017 al 2022 l'utilizzo di quote dei proventi per sanzioni per violazioni al codice della strada per il finanziamento delle funzioni di viabilità e di polizia locale, con riferimento al miglioramento della sicurezza stradale, aggiungendo anche interventi per il ricovero degli animali randagi, per la rimozione dei rifiuti abbandonati e per il decoro urbano delle aree e delle sedi stradali.

Con deliberazione del Presidente n. 52 del 1 marzo 2021 si è provveduto al riparto dei proventi derivanti da sanzioni amministrative al CdS dell'importo di € 3.064.520,00 ai sensi degli artt. 142 e 208 del d.lgs 285/1992 (nuovo codice della strada).

Nel bilancio 2021/2023 sono stati iscritti stanziamenti per € 3.000.000,00 (con FCDE al 100% di € 1.131.300,00 nel 2021, nel 2022 e 2023) oltre al 50% delle sanzioni stradali accertate elevate dai Comuni su strade provinciali per € 1.351.545,00.

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Si dà atto che nell'esercizio 2020 sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica e l'impostazione del bilancio di previsione 2021/2023 è tale da garantire il rispetto dei saldi di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'art. 1 comma 821 della legge 145/2018, con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019 e del 7 settembre 2020.

L'Ente, in base alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto, rispetta l'equilibrio di finanza pubblica nell'esercizio 2020 in quanto il dato indicato alla riga W2 (euro 2.064.127,42) è positivo.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-) (W1)	7.102.613,50
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	1.424.646,70
c) Risorse vincolate nel bilancio 2020 (+)	3.613.839,38
d) Equilibrio di bilancio (d= a-b-c) (W2)	2.064.127,42
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (d= a-b-c)	2.064.127,42
e) Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	104.954,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e) (W3)	1.959.172,60

EQUILIBRI CORRENTI 2021/2023

Per il raggiungimento degli equilibri correnti negli esercizi 2022 e 2023, è stata iscritta (E4354) nell'annualità 2022 una previsione di € 2.000.000,00 e nell'annualità 2023 di € 1.860.000,00, relativa alla distribuzione di dividendi e riserve, da parte di SpA Autostrade Centro Padane, in considerazione della situazione prospettica della società, quindi considerando sostenibile la previsione di riparto.

Pertanto è indispensabile che nel corso dei predetti esercizi, si pongano in essere tutte le attività necessarie affinché sia garantita la manifestazione numeraria delle suddette previsioni o si verifichi una riduzione dell'importo dovuto dalla Provincia a titolo di contributo alla finanza pubblica.

SPESA CORRENTE

PRELIEVO FORZOSO

Il contributo allo Stato quale prelievo forzoso è così definito:

RICOSTRUZIONE PRELIEVO FORZOSO	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
TABELLA 1 ART. 16 COMMA 2 GU 23.06.2017	€26.364.012,84	€26.364.012,84	€26.364.012,84
COSTI DELLA POLITICA	€726.347,24	€726.347,24	€726.347,24
TOTALE PRELIEVO	€27.090.360,08	€27.090.360,08	€27.090.360,08
RIDUZIONI			
ART. 4 DPCM 10 MARZO 2017 -	€ 8.806.492,87	€ 8.806.492,87	€ 8.806.492,87
TOTALE	€ 18.283.867,21	€ 18.283.867,21	€ 18.283.867,21
IMPORTI TRATTENUTI	€ 3.073.685,19	€ 3.073.685,19	€ 3.073.685,19
TOTALE	€ 15.210.182,02	€ 15.210.182,02	€ 15.210.182,02
CONTRIBUTO DELLO STATO RIPARTO 180 M€ CON EMISSIONE DI MANDATI VERSATI IN QUIETANZA DI ENTRATA (E751)	€ 2.072.684,61	€ 2.072.684,61	€ 2.072.684,61
VERSAMENTO NETTO EFFETTIVO	€ 13.137.497,41	€ 13.137.497,41	€ 13.137.497,41

Gli importi dei trasferimenti statali, così come previsto dal comma 839, art. 1 della legge 2017/205, pari ad € 3.073.685,19 e a dispetto del principio contabile generale di integrità delle poste di bilancio, non vengono iscritti a bilancio ma portati in detrazione dell'importo relativo al prelievo forzoso dello stato. Le Province e le CM (Città Metropolitane) sono conseguentemente autorizzate a non iscrivere nell'entrata del proprio bilancio il predetto contributo, e ad iscrivere in spesa il concorso alla finanza pubblica di cui all'art. 1, comma 418 legge 190/2014, al netto dell'importo corrispondente al contributo stesso.

L'importo dovuto per l'anno 2020 di € 13.137.497,41 è stato interamente versato e anche nell'esercizio 2021 si provvederà all'integrale accredito al Ministero dell'Interno per € 13.137.497,41.

PRINCIPALI SPESE CORRENTI

Nell'esercizio 2021 è stato confermato il contenimento delle spese di funzionamento come per i trascorsi esercizi:

- personale € 10.892.715,00
- affitti € 2.434.000,00
- utenze luce acqua gas telefono € 1.300.000,00
- spese gestione calore fabbricati e scuole € 1.836.827,84
- manutenzione ordinaria scuole ed edifici provinciali € 720.500,00
- ACSU Crema quota lavori straordinari, manutenzione ordinaria e spese di gestione € 182.200,00
- rate ammortamento interesse e capitale mutui € 6.813.592,00 (quota capitale € 2.814.118,87)
- spese economali € 542.000,00
- polizze assicurative € 480.000,00
- funzionamento sistema informativo € 337.000,00
- spese per manutenzioni automezzi provinciali € 100.000,00
- manutenzione ordinaria strade € 1.215.241,88
- altri interventi su SP € 75.000,00
- costo annuale discarica di Castelleone € 105.000,00
- quota parchi € 208.925,00
- spese per promozione culturale € 90.000,00
- spese legali € 100.000,00.

ACCANTONAMENTI

Per tutte le annualità comprese nel bilancio di previsione 2021/2023, si è provveduto a destinare risorse a fondo crediti per dubbia esigibilità:

€ 1.131.300,00 per sanzioni stradali

€ 150.570,00 per TEFA da Comuni;

€ 20.574,65 per canoni stradali non ricognitori (accessi e pubblicità) al CdS
per un totale di € 1.302.444,65 (aliquota del 100%)

Il fondo di riserva spese obbligatorie, pari ad € 230.000,00 sia per il 2021 che per il 2022 e 2023 risulta essere non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio e pertanto risultano rispettati i limiti previsti dall'art. 166 del TUELL.

Il fondo di riserva di cassa è previsto per l' annualità 2021 in € 3.000.000,00.

Si è provveduto all'accantonamento fondo spese rischi contenzioso per € 27.000,00 in ciascuna annualità 2021/2023, che risulta adeguato rispetto alle esigenze manifestate dal servizio legale nella relazione conservata agli atti.

L'Ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento quale fondo vincolato parametrato alle perdite dell'esercizio precedente di aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 21 d.lgs 175/2016 che integra e modifica le disposizioni già recate dai commi 550 e seguenti della legge 147/2013, in quanto alla data di stesura del bilancio non ha notizie di eventuali perdite di esercizio non immediatamente ripianate. Qualora dall'esame del bilanci 2020 attualmente non disponibili, si evidenziassero perdite non immediatamente ripianate, si provvederà ad effettuare i necessari accantonamenti.

Come previsto dalla legge di bilancio, per il 2021 non è stato istituito alcun accantonamento al fondo garanzia pagamento debiti commerciali (FGDC), adempimento la cui entrata in vigore è stata posticipata al gennaio 2021 dal comma 854 dell'art. 1 legge 160/2019. L'Ente è in grado di dimostrare il rispetto di tutti i parametri previsti dalla normativa (indicatore di tempestività e parametro ammontare debiti commerciali scaduti al 31/12/2020), come dettagliato con propria deliberazione del 22/02/2021.

a) indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: -12 giorni

b) tempo medio ponderato di pagamento: 18 giorni

c) importo scaduto e non pagato: € 0,00

d) l'Ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente.

Sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, l'Ente non è tenuto ad accantonare alcuna somma a Fondo Garanzia Crediti Commerciali, garantendo così la massima capacità di spesa possibile compatibilmente con le risorse a disposizione.

Nel triennio 2021/2023 si è provveduto alla costituzione dei seguenti fondi di accantonamento:

- fondo accantonamento per risorse aggiuntive accantonate in vista del rinnovo del CCNL per il personale del comparto e la dirigenza ai sensi dell'art. 1 comma 436 della Legge n. 145/2018 € 174.464,60 nel 2021, € 245.754,00 nel 2022 e 2023, comprensivo degli oneri riflessi (u 33930);
- fondo accantonamento per indennità di funzione del Signor Presidente € 1.400,00, comprensivo di IRAP (U 33936);
- fondo accantonato in conto capitale per liquidazione società ALOT scarl € 61.671,75 in attesa dell'utilizzo ad effettivo incasso (u 36204);
- fondo accantonato in conto capitale per rimborso azioni detenute in Banca Popolare Etica SpA € 5.900,00 in attesa dell'utilizzo dopo l' effettivo incasso (u 36205);
- fondo accantonato in conto capitale per alienazione dell'immobile di Toscolano Maderno € 125.000,00 in attesa dell'utilizzo solo a vendita effettuata (u 36201).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale quali contributi agli investimenti (titolo quarto) sono pari a:

ANNO	IMPORTO
2021	34.349.229,73
2022	39.179.913,59
2023	75.025.009,64

Nel prospetto che segue vengono dettagliate ulteriori entrate da trasferimenti, rispetto a quelle indicate in precedenza, collegate alle relative spese in conto capitale finanziate.

ENTE	OGGETTO	2021	2022	2023
	Interventi di edilizia scolastica - art. 1 comma 1079 legge 205 /2017 (c. 7352)	€197.619,87	€ 0,00	€ 0,00
	Interventi messa in sicurezza tratti vari SP DM 29/05/2020	€ 142.069,30	€ 202.956,15	€ 203.861,36
	Interventi puntuali di miglioramento	€744.172,53	€ 1.860.431,33	€ 1.860.431,33

MIT – Ministero delle infrastrutture	tratti vari SP art 1 c. 62 l.2019/160			
	SPexSS415 Paullese – interventi di verifica e miglioramento viadotto sul fiume Serio in comune di Crema	€ 740.000,00	€ 500.000,00	€ 240.000,00
	SP 11 S. Antonio- Isola Dovarese – Nuovo ponte sul fiume Oglio	€ 1.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.850.000,00
	SP 47 miglioramento delle condizioni di sicurezza del ponte sul fiume Adda	€ 170.000,00	€ 0,00	€ 0,00
	SP4 miglioramento delle condizioni di sicurezza del ponte sul fiume Adda	€ 75.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
MIUR	Adeguamento alla normativa antincendio APC di Cremona(E7403)	€ 28.500,00	€ 66.500,00	€ 0,00
	Adeguamento alla normativa antincendio Palazzo Ghisalberti di Cremona(E7404)	€ 0,00	€ 56.000,00	€ 0,00
	Messa in sicurezza edifici scolastici (E7401)	€ 240.239,35	€ 0,00	€ 0,00
	Bando INAIL per scuole innovative-(E7362)	€ 250.000,00	€ 456.786,56	€ 0,00
	Interventi adeguamento antincendio finalizzato ottenimento certificazione antincendio APC (c.7399)	€ 358.838,50	€ 0,00	€ 0,00
Regione Lombardia	Protezione civile - colonna mobile (c.7782)	€ 29.750,00	€ 0,00	€ 0,00
	Intervento sulle garzaie attive (E7772)	€ 13.366,26	€ 0,00	€ 0,00
	Progetto tutela uccelli delle zone umide (E7773)	€ 3.357,20	€ 0,00	€ 0,00
	Interventi su prevenzione incendi APC (E7842)	€ 272.337,04	€ 0,00	€ 0,00
	Interventi su prevenzione incendi Munari (E7843)	€ 18.332,46	€ 0,00	€ 0,00
	Lavori di rifacimento manti di copertura azienda CRForma sede di Crema (E7848)	€ 28.000,00	€ 372.000,00	€ 0,00
	Interventi abbattimento barriere architettoniche e servizi igienici polo di via Palestro a Cremona (E7845)	€ 23.559,81	€ 0,00	€ 0,00
	Interventi sulla piattaforma veicolare SP 2, 90, 472 (E7846)	€ 116.661,46	€ 0,00	€ 0,00
	Interventi sulla piattaforma veicolare SP 9,32,78,86 (E7847)	€ 156.289,90	€ 0,00	€ 0,00
	Acquisto attrezzature e mezzi per la vigilanza ittico venatoria (E 7955)	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
	RER – rete ecologia interventi (E7759)	€ 10.766,77	€ 0,00	€ 0,00
	Funzioni confermate di protezione civile (E7840)	€ 35.679,00	€ 0,00	€ 0,00
	Interventi riqualificazione delle riserve naturali bosco Ronchetti, Lanca di Gerole, Naviglio di Melotta (E7819)	€ 59.657,85	€ 0,00	€ 0,00
	Interventi sulla viabilità provinciale (E.7807)	€ 286.803,77	€ 0,00	€ 0,00
	Contributo per rotatoria Casalmaggiore (E7971)	€ 13.987,35	€ 0,00	€ 0,00
	Ponte di Spino d'Adda (E7890)	€ 968.351,10	€ 10.912.463,43	€ 8.000.000,00
	IIS Anguissola di Cremona (E7898)	€ 1.184.000,00	€ 316.000,00	€ 0,00

Mutui BEI – edilizia scolastica	IIS Marazzi di Cremona eliminazione vulnerabilità (E7871)	€ 133.462,73	€ 0,00	€ 0,00
	Liceo Racchetti - Da Vinci di Crema - rifacimento della copertura con bonifica e smaltimento lastre in fibro cemento con amianto-completamento (E7860)	€ 171.411,50	€ 0,00	€ 0,00
	IIS Einaudi – via Manzoni Cremona (E7865)	€ 1.411.219,58	€ 0,00	€ 0,00
	IIS Racchetti via palmieri lavori adeguamento sismico (E7903)	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00
	IIS Einaudi – via Manzoni Cremona – completamento adeguamento normativo (E7908)	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.300.000,00
	Ex istituto Albergoni – largo Falcone-Borsellino Crema – (E7925)	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500.000,00
	Scuola casearia di Pandino - intervento certificato prevenzione incendi (E7899)	€ 0,00	€ 0,00	€ 950.000,00
	IIS Einaudi – Cremona – completamento adeguamento sismico (E7926)	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000.000,00
	IIS Sraffa succursale Marazzi di Crema – miglioramento sismico officine (E7935)	€ 0,00	€ 0,00	€ 952.000,00
	Lavori adeguamento sismico – immobile via Matilde di Canossa – Crema (E7936)	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.522.570,00
	Lavori liceo Manin Cremona - miglioramento sismico riqualificazione facciate e coperture – (E7937)	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000.000,00
	Lavori liceo classico e scientifico di Crema - Racchetti rinnovo coperture (E7883)	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00
	Lavori scuola casearia di Pandino (E7884)	€ 225.000,00	€ 525.000,00	€ 0,00
	IIS Torriani di Cremona – interventi primo piano spogliatoio palestra (E7867)	€ 30.744,56	€ 0,00	€ 0,00
	Da Comuni	Da Comune di Casalmaggiore per rotatoria (E7340)	€ 37.306,59	€ 0,00
Da Comune di Agnadello per rotatoria (E7334)		€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00
da Comune di Spino d'Adda (E7339) per riqualificazione incrocio SP91 e via della liberazione		€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00
soggetti diversi	da ALER Milano per recupero beni confiscati nel comune di Trescore Cremasco (7377 e 7378)	€ 11.508,80	€ 0,00	€ 0,00

Le entrate in conto capitale da alienazioni sono dovute principalmente all'alienazione di Toscolano Maderno per € 8,8 milioni oltre alla previsione di vendita di macchinari o beni mobili.

ANNO	IMPORTO
2021	€ 8.810.100,00
2022	€ 10.100,00
2023	€ 10.100,00

ASSUNZIONE DI MUTUI

Nell'esercizio 2021 non è prevista assunzione di nuovi mutui. Nell'anno 2021 è previsto l'importo di € 309.635,53 relativi all'utilizzo del mutuo flessibile Kyoto di € 1.500.000,00 assunto nel 2017 e destinato alla riqualificazione energetica della sede dell'istituto Einaudi di Cremona.

I lavori risultano terminati.

BILANCIO DI CASSA

Il fondo di cassa complessivo al 31/12/2020 raccordato con il proprio Tesoriere ammonta a € 22.756.340,56 di cui vincolati € 4.074.422,55, come da determinazione n. 1 del 13 gennaio 2021 del Dirigente del settore risorse economiche, dato regolarmente ripreso al 01/01/2021 quale fondo di cassa.

Il fondo di cassa presunto alla data del 31/12/2021, in base agli incassi ed ai pagamenti stimati nell'esercizio 2021 si determina in € 14.201.206,17.

Nel titolo I° della spesa è stato iscritto anche il fondo di riserva di cassa per un importo di € 3.000.000,00, e che rispetta il limite previsto dall'art. 166 comma 2 quater del TUEL, nel testo modificato dal D.Lgs. 126/2014 non inferiore allo 0,2 % delle spese finali.

Notevole importanza rivestono le appostazioni di cassa, sia in entrata che in uscita; i singoli Dirigenti hanno partecipato, compilando i relativi prospetti, alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa, anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183 comma 8 del TUEL.

L'Ente dovrà attentamente monitorare durante l'esercizio, che la programmazione inserita venga rispettata, al fine di evitare il ricorso all'anticipazione onerosa di cassa al proprio Tesoriere e per il rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

RISPETTO PRINCIPI DI BILANCIO

In merito allo schema di bilancio, si ritiene rispettato il principio di veridicità, sostenibilità e conservazione nel tempo, in quanto, in sede di stesura dello schema di bilancio, i dati contabili sono rappresentati considerando le reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economico-patrimoniale e finanziaria degli esercizi, con l'applicazione anche degli altri postulati di bilancio relativi all'attendibilità, alla correttezza e alla comprensibilità delle singole poste, secondo una rigorosa analisi di controllo atta ad evitare sotto valutazione e/o sopra valutazione delle stesse.

L'Ente si impegna pertanto a perseguire le maggiori entrate sopra evidenziate.

EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2021

Lo schema di bilancio che si adotta evidenzia il mantenimento degli equilibri di bilancio per l'annualità 2021, come desumibile dal rigo W dello schema compilato.

La Commissione ARCONET, nel verbale dell'11 dicembre 2019, ha precisato che il rispetto dei vincoli in sede di rendiconto si realizzerà non solo sul risultato della competenza non negativo (rigo W1 prospetto equilibri) ma sull'equilibrio di bilancio (rigo W2 del prospetto) che peggiora il risultato di competenza aggiungendo allo stesso anche le somme stanziare e non impegnate per spese vincolate coperte da accertamenti registrati e l'equilibrio complessivo (rigo W3 del prospetto) che comprende anche le somme relative ad accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI E PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI

Il Programma triennale dei lavori pubblici 2021 – 2023 con l'elenco annuale 2021 è stato adottato con Deliberazione del Presidente n.49 del 22/02/2021, ai fini della decorrenza del termine di trenta giorni di pubblicazione di cui al comma 5 dell'articolo 5 del Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti 16/1/2018 n. 14. L'approvazione definitiva del programma, con gli eventuali aggiornamenti, deve avvenire entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, entro sessanta giorni dalla pubblicazione.

Con medesimo atto è stato altresì adottato il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi.

Entrambi sono stati inseriti nel testo del DUP allegato alla presente deliberazione.

Per una maggiore disamina degli interventi e dei programmi previsti nel 2021 e seguenti si rimanda alla lettura del DUP.

Si evidenzia che lo schema di bilancio e i relativi allegati sono coerenti con i seguenti documenti:

- deliberazioni del Presidente n. 130, 131, 132, 133, 135, 139 e 140 come meglio dettagliate nella nota integrativa, con le quali sono state confermate le tariffe e le aliquote delle entrate tributarie ed extratributarie per l'anno 2021 nonché gli oneri e i diritti di istruttoria per l'anno 2021;
- deliberazione del Presidente n. 41 del 22 febbraio 2021 riguardante il Fondo Garanzia Debiti Commerciali;
- deliberazione del Presidente n. 52 del 1 marzo 2021 riguardante la destinazione dei proventi derivanti da sanzioni per violazione del codice della strada.

Gestione del bilancio 2021 – focus sulle operazioni di salvaguardia e assestamento poste in essere a seguito della pandemia da COVID-19

Come noto, l'intero territorio della Provincia di Cremona è stato colpito dall'emergenza da contagio Covid-19.

La crisi economica conseguente alla pandemia da coronavirus che sta colpendo anche l'Italia e la Regione in particolare, sta comportando una riduzione delle entrate tributarie ed extra tributarie degli Enti locali, (IPT in particolare e in misura minore l'imposta RCA).

Gli enti locali sono stati chiamati a contenere, come ben sintetizza la Corte dei Conti, sezione autonomie, nella propria deliberazione n. 2020/18, gli effetti diretti e indiretti dell'emergenza epidemiologica con ripetuti interventi sul piano della programmazione di bilancio, onde evitare possibili squilibri finanziari conseguenti alla crisi del sistema economico-produttivo globale, ed ai provvedimenti di rinvio delle scadenze dei principali adempimenti contabili.

La Corte invita pertanto ad attuare un costante monitoraggio degli equilibri di bilancio, in particolare di parte corrente, oltre ad una prudente ricognizione delle risorse finanziarie disponibili e alla costante verifica e aggiornamento del budget di cassa attraverso un monitoraggio puntuale e sistemico delle stime formulate in merito alle diverse tipologie di entrate e di spesa per mantenere l'equilibrio della gestione di competenza, dei residui, di cassa, e dell'equilibrio finanziario.

L'esercizio 2021, come il precedente esercizio 2020, è stato tra i più difficili dell'ultimo decennio, visti gli effetti dell'emergenza sanitaria sull'economia del territorio. Sul nostro bilancio sono ancora rilevanti le minori entrate correnti rispetto all'esercizio 2019, anno di riferimento anche per l'esercizio 2021 relativo alla certificazione dei fondi Covid-19; gli effetti della pandemia dovrebbero ricadere principalmente sulle minori entrate correnti, rispetto ad eventuali maggiori/minori spese.

Nel panorama normativo del 2021 rilevano:

- Legge 30 dicembre 2020, n. 178 recante disposizioni per la formazione del bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e del bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023;
- Decreto 13 gennaio 2021, con il quale il Ministro dell'interno ha ulteriormente differito al 31 marzo 2021 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 degli enti locali;
- Decreto legge 22 marzo 2021 n.41 recante "Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza Covid-19" che prevede un significativo incremento del Fondo Funzioni degli enti locali 2021 che passa per le Province e le Città Metropolitane da 50milioni di euro a 150 milioni di euro da assegnare a ciascun Ente entro il 30 giugno 2021

Nel primo provvedimento di salvaguardia, adottato con deliberazione consiliare n. 20 del 21/07/2021 L'Ente ha calcolato un'assegnazione di euro 1.125.000,00 ai sensi del D.L.41/21, rispetto all'andamento delle minori entrate nell'anno 2021, e per ora iscritta in bilancio in sede di previsione, per euro 300.000,00 sulla base del primo stanziamento ministeriale di 50 milioni di euro. Nel luglio 2021 risulta introitato su un riparto di 20milioni di euro l'importo di euro 150.201,41. L'ulteriore importo che spetterà eventualmente all'Ente verrà iscritto in bilancio con successiva variazione sulla base delle spettanze indicate nel nuovo Decreto Ministeriale.

Data l'incertezza e la fluidità dei dati, si prevede per la Provincia di Cremona anche per l'esercizio 2021, come già eseguito nell'anno 2020, l'utilizzo del valido strumento della salvaguardia ex art. 193 TUEL due volte, la seconda entro fine settembre 2021, quando si avrà chiarezza sugli importi effettivi attribuiti dallo Stato e sull'andamento delle proprie entrate principali.

Con delibera 26 maggio 2021 n. 9 "Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020- approvazione" è stato definito il risultato d'amministrazione in € 28.238.116,63.

L'applicazione dell'avanzo disponibile libero da vincoli, quest'anno impone ancora l'obbligo della prudenza, come più volte ricordato dal Collegio dei Revisori dei Conti, posta la preventiva necessaria verifica di eventuali squilibri in conto competenza ed anche eventualmente in conto residui, dove l'andamento negativo degli incassi può pregiudicare la tenuta del residuo stesso, a fronte di passività già pagate. L'andamento delle entrate provinciali correnti è fortemente condizionato dalle conseguenze economiche dell'emergenza sanitaria da COVID-19, per cui mantenere una rilevante quota di avanzo disponibile libero almeno fino al 30 novembre 2021 è una manovra prudente e saggia.

Tutti i Dirigenti dell'Ente hanno dichiarato, limitatamente alle informazioni attualmente in proprio possesso, l'impossibilità di procedere ad una contrazione degli stanziamenti degli importi degli stanziamenti di spesa corrente finanziati da risorse provinciali, in quanto gli stessi sono finalizzati allo svolgimento di funzioni fondamentali non ulteriormente comprimibili, o a compartecipazione finanziaria di progetti riguardanti le funzioni delegate da parte della Regione Lombardia.

Pertanto, per salvaguardare l'equilibrio del bilancio nell'annualità 2021, si è dovuto operare solo dalla parte delle entrate correnti libere, del titolo primo per le quali si prevede un andamento non in linea con gli attuali stanziamenti, confermando invece per ora le voci iscritte nel titolo terzo dell'entrata.

Si sono affrontati i modi di finanziamento di alcune minori entrate iscritte nel Titolo primo. L'importo dello stanziamento approvato su ogni capitolo è stato spacchettato individuando la differenza tra lo stanziato appostato nell'esercizio 2021 e l'accertato dell'anno 2019, considerando l'andamento degli incassi e l'iscrizione dell'avanzo

d'amministrazione vincolato per legge proveniente dal "Fondo funzioni enti locali" definito dall'Ente in sede di rendiconto 2020.

L'avanzo d'amministrazione vincolato proveniente da vincoli di legge riguardante il "Fondo funzione enti locali 2020" applicato al Bilancio 2021 in sede di previsione ammonta ad euro 2.223.659,71, finalizzato per euro 1.623.659,71 minor incasso IPT ed euro 600.000,00 minor incasso RCAuto.

Con l'approvazione del rendiconto 2020 l'importo confluito in avanzo d'amministrazione tra i vincoli di legge passa da euro 2.223.659,71 ad euro 2.334.048,90 con un aumento di euro 110.389,19 che verrà applicato al bilancio 2021 con la presente salvaguardia.

I capitoli oggetto di verifica e confronto con l'anno 2019, riguardano la RCAuto, l'IPT e la TEFA.

Applicazione in sede di bilancio	Importo	Applicazione in sede di salvaguardia	Importo	Differenza
Per Minor IPT	1.623.659,71	IPT	1.428.245,71	195.414,00
PER MINOR RCAUTO	600.000,00	RCAUTO	714.346,41	114.346,41
TEFA	0,00	TEFA	81.067,59	81.067,59
TOTALE	2.223.659,71	TOTALE	2.223.659,71	0,00
		TEFA	110.389,19	0,00
TOTALE	2.223.659,71	TOTALE	2.334.048,90	

L'importo di euro 300.000,00 iscritto nel capitolo d'entrata 752 "Trasferimento da parte dello Stato fondo per l'esercizio delle Funzioni enti locali " riparto di iniziali 50 milioni, resta iscritto a copertura del minor accertamento sui vari capitoli d'entrata riguardanti i diritti d'istruttoria e/o le sanzioni stradali, rispetto all'accertato 2019.

L'avanzo d'amministrazione applicato con la presente variazione per totale euro 829.940,19 è così riassunto:

- euro 719.551,00 da avanzo disponibile (iniziale euro 5.760.967,79 – 719.551,00) resta ancora euro 5.041.416,79 ;
- euro 110.389,19 da avanzo vincolato corrente proveniente da vincoli di legge.(Fondo enti locali 2020).

Avanzo d'amministrazione libero approvato	Euro 5.760.967,79
Avanzo libero applicato in sede di prima salvaguardia	Euro 719.551,00
Differenza avanzo libero ancora disponibile	Euro 5.041.416,79

L'avanzo applicato libero di euro 719.551,00 è stato finalizzato con l'istituzione in uscita del capitolo 13386/00, con pari stanziamento sia in competenza che in cassa, alla restituzione allo Stato del prelievo forzoso dell'anno 2021.

Nel secondo provvedimento di salvaguardia, adottato con deliberazione consiliare n. 25 del 30/09/2021, la Provincia ha preso atto del Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con Il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 30 luglio 2021 che ha definito i criteri, le modalità di riparto del saldo delle risorse incrementali per l'anno 2021 del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali - di cui all'art. 106 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77, come rifinanziato per l'anno 2020 dall'art. 39 del decreto legge 14 agosto 2020 n. 104, convertito con modificazioni dalla legge 13 ottobre 2020 n. 126 e, per l'anno 2021, dall'art. 1 comma 822 della legge 30.12.2020 n. 178, finalizzato a ristorare la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Alle Province e alle Città Metropolitane è stato riconosciuto l'importo complessivo di 150milioni di euro. Con il decreto sopra citato si è provveduto ad assegnare il riparto del saldo di 130milioni, in quanto il riparto dei 20milioni era già avvenuto con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 14 aprile 2021.

Alla Provincia di Cremona è stato assegnato:

1^ acconto su 20milioni: 150.201,41 euro

2^ saldo su 130milioni: 3.511.270,66 euro

Totale: **3.661.472,07 euro.**

Nel bilancio dell'esercizio 2021 è già stato iscritto l'importo di euro 300.000,00 e pertanto occorre provvedere alla variazione positiva di euro 3.361.472,07 sul capitolo E 752 "trasferimento da parte dello stato fondo per l'esercizio delle funzioni art. 1 comma 822 legge 178/2020- riparto di 150milioni di euro - COVID-19", sia per la competenza sia per cassa, poiché il ministero ha già effettuato l'intero accredito della somma.

L'importo di euro 3.361.472,07 in base all'andamento in riduzione di alcune entrate è stato destinato al:

Titolo Primo per euro 1.084.531,20 (minor gettito IPT e RCAuto)

Titolo Terzo per euro 1.017.868,00 (minor gettito diritti e oneri di istruttoria)

Totale complessivo minori Entrate del Titolo Primo più il Titolo Terzo = 2.102.399,20 euro.

Importo assegnato	Importo a copertura di minori entrate	Importo da iscrivere in uscita
3.361.472,07	2.102.399,20	1.259.072,87

Adesso si rileva una maggiore assegnazione e si istituisce in Uscita a pareggio il Capitolo 13995/00 con denominazione "Riversamento al Bilancio dello Stato del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali art. 1 comma 822 Legge 178/2020 – anno 2021" con stanziamento di competenza e di cassa di euro 1.259.072,87, importo da monitorare, soggetto all'andamento delle entrate nell'ultimo scorcio d'esercizio e comunque alla definitiva certificazione dell'anno 2021 da presentare a maggio dell'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 14.690.024,09 a seguito dell'assestamento generale. Si pone l'accento che è iscritto nella missione 20 programma 01 titolo 1, il capitolo 33925 "fondo di riserva di cassa" con uno stanziamento di euro 3.000.000,00 capiente per far fronte ad eventuali necessità urgenti.

Essendo il bilancio 2021-2023 della Provincia di Cremona attualmente in equilibrio, perché i dati della gestione finanziaria fanno prevedere un avanzo, di gestione e di amministrazione, e un equilibrio della gestione di competenza, di cassa e della gestione dei residui, non risulta necessario adottare nessuno dei provvedimenti previsti dalla normativa, quali, a mero titolo esemplificativo:

- provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio e maggiori accantonamenti per passività potenziali;
- iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione, in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui attivi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 di euro 10.473.519,86 accantonato nell'avanzo d'amministrazione, risulta capiente sulla base dell'ammontare dei residui attivi ancora in essere. I residui attivi relativi alle entrate di difficile esazione al 31/12/2020 (compreso quota TEFA di euro 938.690,34 dovuto dai Comuni) ammontano ad euro 11.158.687,70.

L'importo di euro 10.473.519,86 relativo al FCDE al 31/12/2020, esprime una percentuale di copertura vicina al 100% dei ruoli coattivi iscritti per sanzioni stradali, canoni stradali e di pubblicità sino al 31/12/2018. Detto importo comprende anche le sanzioni stradali irrogate nel 2019 e nel 2020 e non incassate, i canoni non ricognitori e pubblicità del 2019 e 2020 non incassati, oltre alla quota TEFA anni 2019 e 2020 per euro 253.522,50.

Al mese di settembre 2021 il TEFA dovuto dai Comuni sui residui attivi è incassato per euro 659.312,21.

Preme evidenziare che l'importo in incasso dei residui attivi relativi alle iscrizioni a ruolo è esiguo a causa delle continue proroghe della sospensione della riscossione coattiva prevista dai diversi D.L. emanati dall'esercizio 2020 terminate al 31 agosto 2021.

Per l'esercizio 2021 la percentuale di accantonamento al FCDE è calcolata al 100%. Il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel 2021 oltre all'accantonato in avanzo d'amministrazione risulta adeguato, e, pertanto, è possibile l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione libero come sopra descritto.

Con il terzo provvedimento di salvaguardia, approvato dal Consiglio con deliberazione n. 38 del 29/11/2021, il bilancio 2021-2023 ha recepito le ultime assegnazioni da parte dei Ministeri o della Regione Lombardia comunicate entro la data di predisposizione del presente atto.

La salvaguardia del bilancio 2021-2023 nel mese di novembre, riguarda principalmente la verifica dell'andamento degli incassi dell'IPT, della RCAuto e dei vari diritti d'istruttoria appostati nel titolo terzo entrata. Capitolo 100E "Imposta provinciale di trascrizione al pubblico registro automatico" riduzione dello stanziamento, considerato l'andamento negativo del mercato dell'auto a livello nazionale, di euro 216.433,46 con contestuale riduzione di pari importo del capitolo U13995/00 "Riversamento al bilancio dello stato Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali art. 1 comma 822 legge n. 178/2020 – anno 2021". Lo stanziamento del capitolo 13995/00 si attesta in euro 1.042.639,41, importo comunque soggetto a modifiche sulla base della Certificazione dell'anno 2021 da presentare entro il mese di maggio 2022. Si conferma lo stanziamento del capitolo E200 "Imposta Rcauto" di euro 10.191.684,30.

Le modifiche in riduzione apportate agli stanziamenti del Titolo Terzo Entrate sono coperte da altre maggiori Entrate iscritte nel predetto Titolo.

Capitolo	Descrizione	Importo in aumento
4200	Diritti di segreteria	15.000,00
4232	Autorizzazione alle nuove emissioni in deroga autorizzazione alla	250,00

	modifica non sostanziale di emissioni esistenti.	
4238	Autorizzazione integrata ambientale	27.000,00
5152	Proventi derivanti da canoni e concessioni (porto di Cremona)	14,00
5410	Interessi su titoli ricevuti in donazione	56,24
	Totale in aumento	42.320,24

Capitolo	Descrizione	Importo in riduzione
4203	Diritti di istruttoria su vari atti	20.000,00
4218	Oneri di istruttoria funzioni trasporti privati	1.000,00
4235	Autorizzazione nuovi scarichi rinnovo scarichi esistenti e volturazioni	3.000,00
4237	Concessione derivazione di acque superficiali o variante sostanziale di concessione	1.000,00
4275	Diritti di transito dei carichi eccezionali per usura strade	17.320,24
	Totale in riduzione	42.320,24

Fondo Covid 2020 in avanzo d'amministrazione per euro 2.334.048,90 copre le minori entrate del bilancio 2021 per :

DESCRIZIONE	IMPORTO
E	
IPT	1.428.245,71
RCAUTO	714.346,41
TEFA	110.389,19
TEFA	81.067,59
TOTALE	2.334.048,90

Fondo Covid 2021 capitolo E.752 per euro 3.661.472,07 collegato a:

DESCRIZIONE	IMPORTO
E	
IPT	331.132,37
RCAUTO	969.832,29
TITOLO 3	1.317.868,00
TOTALE	2.618.832,66

La differenza di euro 1.042.639,41 è stanziata nel capitolo U.13995/00.

L'avanzo d'amministrazione dopo le variazioni effettuate con il presente atto, è così applicato al Bilancio 2021 per la parte investimenti:

Capitolo	Descrizione	Importo
1	Avanzo d'amministrazione parte destinata agli investimenti.	61.545,82
3	Avanzo d'amministrazione vincolato spese investimenti al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.	676.885,93
6	Avanzo d'amministrazione vincolato per investimenti(solo quota avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	1.064.263,45
	Totale	1.802.695,20

L'avanzo d'amministrazione dopo le variazioni effettuate con il presente atto, è così applicato al Bilancio 2021 per la parte corrente:

Capitolo	Descrizione	Importo
5	Avanzo d'amministrazione non vincolato per spese correnti.	719.551,00
7	Avanzo d'amministrazione vincolato spesa corrente (solo quota di avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	5.429.401,17
8	Avanzo d'amministrazione accantonato per spesa corrente.	98.810,74
9	Avanzo d'amministrazione vincolato spese correnti (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.)	427.419,55
	Totale	6.675.182,46

Per un totale generale di euro 8.477.877,66.

L'Ente attesta che la gestione di competenza conferma le previsioni indicate assestate, gli equilibri dichiarati con proiezione al 31/12/2021 degli accertamenti di parte corrente senza vincolo di destinazione, diretti a coprire le spese correnti, soprattutto quelle con obbligazione giuridica già perfezionata; 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.

Rendiconto d'esercizio ed effetti sul bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da mantenere servizi adeguati alle esigenze della collettività (efficacia) e l'abilità per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità), devono essere misurate con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite.

Questo obiettivo va prima rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito a consuntivo: ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma perché va inserita in un contesto di programmazione e gestione che valica i confini temporali dell'anno solare. L'attività di gestione è continuativa nel tempo, per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti dell'esercizio chiuso con il rendiconto e gli stanziamenti del bilancio successivo.

Questi ultimi sono direttamente interessati dai criteri di imputazione contabile degli accertamenti in entrata e degli impegni adottati (criterio di competenza potenziata) e, soprattutto, dall'applicazione della tecnica contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV).

Struttura del rendiconto 2021 ai sensi del d. lgs. 118/2011 e smi

Il rendiconto è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono la comparabilità tra consuntivi di diversi esercizi; in particolare:

principio dell'annualità: i documenti del sistema contabile hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza potenziata, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare;

principio di unità: il rendiconto è il documento unico per l'intero Ente; ciò significa che il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese;

principio dell'universalità: il rendiconto comprende tutte le finalità ed i risultati di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa attuata nell'esercizio preso in esame.

principio dell'integrità: tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse; allo stesso modo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite.

Il rendiconto armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite all'anno 2021, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie; le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi e titoli, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a zero possono non essere indicati nel bilancio. In ogni caso, il sistema informativo contabile dell'ente deve essere in grado di trasmettere in via telematica il bilancio, completo anche delle previsioni degli importi che presentano valori pari a zero alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il rendiconto indica:

- l'ammontare dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa risultanti alla data di elaborazione del documento.
- l'ammontare delle entrate accertate o delle spese autorizzate nel corso dell'esercizio;
- l'ammontare delle entrate riscosse e delle spese autorizzate senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Ciascun programma di spesa, distintamente per i titoli in cui è articolato, indica:

- la quota dello stanziamento che corrisponde ad impegni assunti negli esercizi precedenti alla data di elaborazione del bilancio (la voce "di cui già impegnato");
- la quota di stanziamento relativa al fondo pluriennale vincolato, che corrisponde alla somma delle spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi o delle spese che sono già state impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio e dal fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate;
- la quota dello stanziamento che corrisponde alle disponibilità per impegni ancora da assumere.

Le previsioni di competenza finanziaria rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

Sintesi dei dati finanziari esercizio 2021 a consuntivo

Analisi delle entrate di pura competenza

OGGETTO	PREVISIONE ORIGINARIE	PREVISIONE DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	INTROITI	% INCASSO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	€2.210.973,75	€2.210.973,75			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CAPITALE	€2.413.412,13	€2.413.412,13			
UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	€6.677.015,19	€8.477.877,66			
TOTALE (A)	€11.301.401,07	€13.102.263,54			
TITOLO PRIMO	€25.692.620,97	€23.565.668,92	€24.536.319,84	€23.144.719,60	94,33%
TITOLO SECONDO	€12.959.927,01	€16.994.339,22	€14.111.126,45	€11.049.793,24	78,31%
TITOLO TERZO	€9.293.842,82	€8.974.548,12	€8.207.299,85	€6.459.893,65	78,71%
TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI (B)	€ 47.946.390,80	€ 49.534.556,26	€ 46.854.746,14	€ 40.654.406,49	86,77%
TITOLO QUARTO	€34.349.229,73	€ 32.328.394,59	€ 15.149.848,58	€ 12.360.840,19	81,59%
TITOLO QUINTO	€67.571,75	€67.571,75	€ 67.532,25	€ 67.532,25	100%
TITOLO SESTO	€309.635,53	€309.635,53	€ 13.815,61	€ 13.815,61	100%
TITOLO NONO	€10.393.000,00	€ 10.443.000,00	€ 5.805.886,70	€ 5.784.972,70	99,64%
TOTALE TITOLI DAL QUARTO AL NONO (C)	€45.119.437,01	€ 43.148.601,87	€ 21.037.083,14	€ 18.227.160,75	86,64%
TOTALE GENERALE D=(A+B+C)	€ 104.367.228,88	€ 105.785.421,67	€ 67.891.829,28	€ 58.881.567,24	86,73

Analisi delle spese di pura competenza

OGGETTO	PREVISIONE ORIGINARIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	FPV	PAGAMENTI	PAGATO SU IMP.%
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE	€0,00	€0,00				
TITOLO PRIMO SPESE CORRENTI	€52.654.247,42	€55.179.543,60	€42.812.426,63	€2.604.452,00	€40.898.394,27	95,53%
TITOLO SECONDO SPESE IN CONTO CAPITALE	€38.505.862,59	€37.345.259,20	€11.952.456,33	€5.496.131,38	€9.937.364,74	83,14%
TITOLO TERZO INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	
TITOLO QUARTO RIMBORSO PRESTITI	€2.814.118,87	€2.817.618,87	€2.815.098,23	€0,00	€2.815.098,23	100%
TITOLO SETTIMO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€10.393.000,00	€10.443.000,00	€5.805.886,70	€0,00	€4.800.859,86	82,69%
TOTALE GENERALE	€104.367.228,88	€105.785.421,67	€63.385.867,89	€8.100.583,38	€58.451.717,10	92,22%

Quadro generale riassuntivo anno 2021

L'Ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, il profilo di "accountability" raggiunto, cioè di responsabilizzazione e di capacità di rendere conto della propria attività:

- nel profilo interno all'ente, come capacità di introdurre e mantenere all'interno dell'ente locale un clima organizzativo favorevole alla responsabilizzazione sull'uso delle risorse e un alto grado di orientamento a risultati efficaci e altamente positivi dal punto di vista qualitativo;
- nel profilo esterno, nella considerazione e valutazione delle modificazioni che l'attività di governo e di gestione dell'ente locale produce in termini di risultati economico-patrimoniali e di effetti sul sistema economico locale, sia sulla soddisfazione dei cittadini e sul benessere sociale complessivo della comunità;
- nel profilo contabile, come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema di rilevazione delle azioni amministrative fondato sulla conoscenza e sul monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale, con corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO		22.756.340,56			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.477.877,66		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	
FPV PARTE CORRENTE	2.210.973,75				
FPV CONTO CAPITALE	2.413.412,12				
TIT.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	24.536.319,84	23.943.866,17	TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	42.812.426,63	42.921.983,39
TIT.2 TRASFERIMENTI CORRENTI	14.111.126,45	11.334.424,39	FPV DI PARTE CORRENTE	2.604.452,00	
TIT.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.207.299,85	7.067.233,00	TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	11.363.599,11	10.872.844,42
TT. 4 . ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.149.848,58	14.831.172,34	FPV CONTO CAPITALE	5.496.131,38	
TIT. 5 ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	67.532,25	67.532,25	TITOLO 3 – SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	
			FPV PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	
TOTALE ENTRATE FINALI	62.072.126,97	57.244.228,15	TOTALE SPESE FINALI	62.276.609,12	53.794.827,81
TIT.6 ACCENSIONE DI PRESTITI	13.815,61	13.815,61	TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI	2.815.098,23	2.815.098,23
TIT.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	TITOLO 5 – CHIUSURA/ANTICIPAZIONI DA TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
TIT.9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	5.805.886,70	5.813.262,07	TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.805.886,70	5.826.125,03
TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2021	67.891.829,28	63.071.305,83	TOTALE SPESE DELL'ESERCIZIO 2021	70.897.594,05	62.436.051,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	80.994.092,82	85.827.646,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	70.897.594,05	62.436.051,07
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA /FONDO DI CASSA ESERCIZIO 2021	10.096.498,77	23.391.595,32
TOTALE A PAREGGIO	80.994.092,82	85.827.646,39	TOTALE A PAREGGIO	80.994.092,82	85.827.646,39

Andamento della gestione negli esercizi precedenti

La gestione di competenza degli esercizi precedenti presenta i seguenti **risultati di gestione**:

Risultato gestione competenza 2017	Risultato gestione competenza 2018	Risultato gestione competenza 2019	Risultato gestione competenza 2020	Risultato gestione competenza 2021
-265.391,75	7.888.219,43	8.071.231,81	7.695.151,60	10.069.498,77

Il **risultato di amministrazione** degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2017	Risultato 2018	Risultato 2019	Risultato 2020	Risultato 2021
A) Risultato di amministrazione (+/-)	12.742.218,94	21.165.247,55	23.421.722,96	28.238.116,63	29.856.130,17
Parte accantonata					
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	6.742.995,85	7.853.690,39	9.874.336,73	10.473.519,86	11.726.454,15
<i>Fondo contenzioso</i>		130.000,00	157.000,00	184.000,00	207.000,00
<i>Passività potenziali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fondo rinnovo contrattuale/Altri accantonamenti</i>	207.942,66	59.833,64	223.669,64	433.015,64	812.040,00
B) Totale accantonato	6.950.938,51	8.043.524,03	10.255.006,37	11.090.535,50	12.745.494,15
Parte vincolata					
<i>Per legge o dai principi contabili</i>	1.686.174,00	669.421,66	1.415.138,62	4.311.662,27	1.723.550,57
<i>Per trasferimenti</i>	3.184.217,25	4.413.203,11	5.121.450,50	3.906.607,74	6.443.365,09
<i>Per contrazione di mutui</i>	112.858,63	89.015,12	89.015,12	78.897,73	89.791,29
<i>Per vincoli attribuiti dall'Ente</i>	14.242,17	4.660.860,00	3.261.000,00	3.028.199,78	2.778.199,78
<i>Per altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Totale vincolato	4.997.492,05	9.832.499,89	9.886.604,24	11.325.067,52	11.034.906,73
D) Parte destinata agli investimenti	149.960,62	15.270,90	39.324,75	61.545,82	74.185,27
E) Parte disponibile (E=A-B-C-D)	643.827,76	3.273.952,73	3.240.787,60	5.760.967,79	6.001.544,02

La **situazione di cassa** dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	€ 65.337.524,14	zero
Anno 2010	€ 59.328.114,67	zero
Anno 2011	€ 68.403.802,85	zero
Anno 2012	€ 72.288.827,89	zero
Anno 2013	€ 58.189.468,93	zero
Anno 2014	€ 43.464.377,01	zero
Anno 2015	€ 35.057.761,81	zero
Anno 2016	€ 28.954.448,38	zero
Anno 2017	€ 32.650.409,51	zero
Anno 2018	€ 31.247.707,30	zero
Anno 2019	€ 15.202.376,59	zero
Anno 2020	€ 22.756.340,56	zero
Anno 2021	€ 23.391.595,32	zero

Calcolo del risultato di amministrazione al 31/12/2021

L'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 29.856.130,17.

Il quadro che segue riporta il risultato di amministrazione d'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e dei residui.

Il fondo finale di cassa di € 23.391.595,32 è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nel periodo, e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo.

Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza), o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui).

I residui attivi e passivi individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio, mentre la consistenza del FPV denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati ad esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio oggetto dell'attuale rendiconto. Relativamente alla consistenza del FPV, si noti che questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del bilancio successivo, dato che il valore assunto dal FPV si ripercuote in modo meccanico sulla consistenza iniziale del FPV stanziato nell'esercizio successivo.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			22.756.340,56
RISCOSSIONI	4.189.738,59	58.881.567,24	63.071.305,83
PAGAMENTI	3.984.333,97	58.451.717,10	62.436.051,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			23.391.595,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			23.391.595,32
RESIDUI ATTIVI	11.668.814,46	9.010.262,04	20.679.076,50
RESIDUI PASSIVI	1.768.664,70	4.345.293,57	6.113.958,27
<i>FPV per spese correnti</i>			2.604.452,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			5.496.131,38
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021			29.856.130,17

L'andamento del risultato d'amministrazione negli ultimi esercizi precedenti è stato:

Anno 2006: €. 3.159.825,00

Anno 2007: €. 2.549.847,00

Anno 2008: €. 2.191.156,00

Anno 2009: €. 2.138.258,30

Anno 2010: €. 1.546.324,96

Anno 2011: €. 1.812.852,36 di cui vincolato €. 150.000,00.

Anno 2012: € 6.247.895,93 di cui vincolato €. 3.512.846,10 e libero € 2.735.049,83.

Anno 2013: € 11.726.992,26 di cui €. 7.421.010,95 parte vincolata corrente e capitale, €.1.318.142,56 parte accantonata a fondo crediti di dubbia e incerta e disponibile € 2.987.838,75.

Anno 2014; € 14.132.194,35 di cui € 10.536.148,42 avanzo vincolato e accantonato, ed € 3.596.045,93 quale avanzo libero.

Anno 2015: € 8.507.679,49 di cui accantonata a FCDE € 3.398.457,44, avanzo vincolato € 3.146.794,95, avanzo destinato € 748.330,00 e quota libera € 1.124.097,10.

Anno 2016: € 12.515.773,03, di cui € 5.557.631,15 accantonata a FCDE, € 5.228.497,29 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 546.351,74 avanzo destinato ad investimenti ed € 1.183.292,85 avanzo libero.

Anno 2017: € 12.742.217,94, di cui € 6.950.938,51 accantonata, € 4.997.492,05 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 149.960,62 avanzo destinato ad investimenti ed € 643.827,76 avanzo libero.

Anno 2018: €. 21.165.247,55, di cui avanzo accantonato per € 8.043.524,03, avanzo vincolato per €. 9.832.499,89, avanzo destinato agli investimenti per € 15.270,90 e avanzo libero per €.3.273.952,73.

Anno 2019: € 23.421.722,96, di cui € 10.255.006,37 quota accantonata, € 9.886.604,24 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 39.324,75 avanzo destinato ad investimenti ed € 3.240.787,60 avanzo libero.

Anno 2020: € 28.238.116,63 di cui quota accantonata, €11.090.535,50, € 11.325.067,52 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 61.545,82 avanzo destinato ad investimenti, € 5.760.967,79 avanzo libero.

Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati) e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi che lo costituiscono. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dipende proprio da questi fattori.

Con maggiore dettaglio per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari:

- la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e da quella, sempre nel versante della spesa, relativa alle eventuali passività potenziali (fondo spese e fondo rischi).

- la quota vincolata è prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, e da economie di uscite su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica ed, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie alle quali è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'Ente.

Operativamente, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto della normativa di riferimento. La verifica ha inoltre interessato la composizione interna del risultato in modo da escludere che, al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

fondo iniziale di cassa	22.756.340,56
riscosso	63.071.305,83
pagato	62.436.051,07
fondo di cassa (a)	<u>23.391.595,32</u>
residui attivi	20.679.076,50
residui passivi	6.113.958,27
differenza (b)	14.565.118,23
totale (c=a+b)	37.956.713,55
fondo plur.vinc. (d)	8.100.583,38
avanzo d'amministrazione lordo (e=c-d)	<u>29.856.130,17</u>
FCDE (f)	11.726.454,15
Fondo contenzioso (g)	207.000,00
Altri accantonamenti (h)	812.040,00
avanzo d'amministrazione lordo (i=e-f-g-h) di cui:	17.110.636,02
Parte vincolata	11.034.906,73
Parte destinata agli investimenti	74.185,27
Parte disponibile	6.001.544,02

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato, mentre il dettaglio con elenco analitico delle singole voci, è reperibile nel corrispondente allegato obbligatorio al rendiconto che si riporta per maggiore comodità.

Prospetto risultato di amministrazione al 31/12/2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2021				22.756.340,56
RISCOSSIONI	+	4.189.738,59	58.881.567,24	63.071.305,83
PAGAMENTI	-	3.984.333,97	58.451.717,10	62.436.051,07
SALDO CASSA AL 31/12/2021	=			23.391.595,32
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE IL 31/12	-			0,00
FONDO CASSA AL 31/12	=			23.391.595,32
RESIDUI ATTIVI	+	11.668.814,46	9.010.262,04	20.679.076,50
Di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	-	1.768.664,70	4.345.293,57	6.113.958,27
FPV CORRENTE	-			2.604.452,00
FPV CAPITALE	-			5.496.131,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	=			29.856.130,17
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
PARTE ACCANTONATA				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				11.726.454,15
Accantonamenti residui perenti al 31/12/2021				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e smi al 31/12/2021				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				207.000,00
Altri accantonamenti				812.040,00
		Totale parte accantonata (B)		12.745.494,15
PARTE VINCOLATA				
Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili				1.723.550,57
Vincoli derivanti da trasferimenti				6.443.365,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				89.791,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente				2.778.199,78
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		11.034.906,73
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		74.185,27
PARTE DISPONIBILE				
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		6.001.544,02
<i>Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese di bilancio di previsione come avanzo da ripianare</i>				

L'Ente, pur avendo la possibilità di procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero in quanto non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e/o all'utilizzo per cassa di entrate a specifica destinazione ai sensi degli artt. 195 e 220 TUEL, così come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del medesimo TUEL, non ne ha avuto necessità. .

Il risultato di amministrazione comparato all'ultimo quadriennio è il seguente:

	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 21.165.247,55	€23.421.722,96	€28.238.116,63	€ 29.856.130,17
di cui				
a) parte accantonata	€ 8.043.524,03	€ 10.255.006,37	€ 11.090.535,50	€ 12.745.494,15
b) Parte vincolata	€ 9.832.499,89	€ 9.886.604,24	€ 11.325.067,52	€ 11.034.906,73
c) Parte destinata	€ 15.270,90	€ 39.324,75	€ 61.545,82	€ 74.185,27
e) Parte disponibile (+/-)	€ 3.273.952,73	€ 3.240.787,60	€ 5.760.967,79	€ 6.001.544,02

Ulteriore dimostrazione del calcolo del risultato di amministrazione 2021

1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio	€ 21.165.247,55	€ 23.421.722,96	€ 28.238.116,63
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio	€5.658.345,89	€ 3.407.694,78	€ 4.624.385,88
Entrate accertate nell'esercizio	€60.135.397,24	€ 65.557.738,55	€ 67.891.829,28
Uscite impegnate nell'esercizio	€ 60.521.179,90	€ 59.563.120,69	€ 62.797.010,67
Variazioni dei residui attivi verificatesi nell'esercizio	€ 269.241,45	-€ 3.476,43	€ -21.133,47
Variazioni dei residui passivi verificatesi nell'esercizio	€ 122.365,51	€ 41.943,34	€ 20.525,90
Saldo di amministrazione dell'esercizio	€ 26.829.417,74	€ 32.862.502,51	€ 37.956.713,55
Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio	€3.407.694,78	€ 4.624.385,88	€ 8.100.583,38
A) Risultato di amministrazione al 31/12 definitivo	€ 23.421.722,96	€ 28.238.116,63	€ 29.856.130,17

L'avanzo di amministrazione 2020 applicato al bilancio 2021

E' stato applicato al bilancio esercizio 2021 l'avanzo d'amministrazione di complessivi euro 8.477.877,66 di cui:

- euro 1.741.149,38 avanzo vincolato in conto capitale,
- euro 61.545,82 avanzo destinato ad investimenti,
- euro 5.856.820,72 avanzo vincolato in parte corrente,
- euro 98.810,74 avanzo accantonato,
- euro 719.551,00 avanzo libero disponibile

	Avanzo di amministrazione e dell'esercizio 2020	Avanzo applicato in sede di approvazione del bilancio 2021 e con variazioni di bilancio	Avanzo disapplicato con DCP 38/2021	Avanzo ancora da destinare
Parte accantonata	11.090.535,50	98.810,74	0,00	10.991.724,76
Parte vincolata:				
- da leggi o principi contabili	4.311.662,27	3.709.943,41	-13.720,05	615,438,91
- da trasferimenti	3.906.307,74	1.021.539,98	-147.993,02	3.032.760,78
- derivanti contrazioni di mutui	78.897,73	0,00	0,00	78.897,73
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	3.028.199,78	3.028.199,78	0,00	0,00
Totale parte vincolata	11.325.067,52	7.759.683,17	-161.713,07	3.727.097,42
Totale destinato agli investimenti:	61.545,82	61.545,82	0,00	0,00
Totale disponibile	5.760.967,79	719.551,00	0,00	5.041.416,79
<u>Totale fondi dell'avanzo</u>	<u>28.238.116,63</u>	<u>8.639.590,73</u>	<u>-161.713,07</u>	<u>19.760.238,97</u>

Il totale della quota dell'avanzo applicato ammonta ad euro 8.477.877,66 di cui, per quanto concerne la spesa di parte corrente sono applicate quote di avanzo vincolato, disponibile e accantonato per € 6.675.182,46 e per quanto concerne la spesa per investimenti sono applicate quote per € 1.802.695,20 così dettagliate:

- per la parte investimenti:

Capitolo	Descrizione	Importo
1	Avanzo d'amministrazione parte destinata agli investimenti.	61.545,82
3	Avanzo d'amministrazione vincolato spese investimenti al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.	676.885,93
6	Avanzo d'amministrazione vincolato per investimenti(solo quota avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	1.064.263,45
	Totale	1.802.695,20

per la parte corrente:

Capitolo	Descrizione	Importo
5	Avanzo d'amministrazione non vincolato per spese correnti.	719.551,00
7	Avanzo d'amministrazione vincolato spesa corrente (solo quota di avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	5.429.401,17
8	Avanzo d'amministrazione accantonato per spesa corrente.	98.810,74
9	Avanzo d'amministrazione vincolato spese correnti (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.)	427.419,55
	Totale	6.675.182,46

Si evidenzia altresì che riguardo all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 ancora da applicare, pari a 19.760.238,97 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 10.658.919,86 euro, residua quale quota ancora disponibile per complessivi 9.101.319,11 euro, che vengono così suddivisi nel seguente prospetto:

	Avanzo al netto dei fondi accantonati da rendiconto chiuso al 31/12/2020	Quota applicata	Quota disponibile
Vincoli per contrazioni di mutui	78.897,73	0,00	78.897,73
Vincoli da leggi o principi contabili	4.311.662,27	3.696.223,36	615.438,91
Vincoli formali attribuiti dall'Ente	3.028.199,78	3.028.199,78	0,00
Vincoli per trasferimenti	3.906.307,74	873.546,96	3.032.760,78
Accantonamenti per arretrati CCNL	431.615,64	98.810,74	332.804,90
Quota destinato agli investimenti	61.545,82	61.545,82	0,00
Quota disponibile	5.760.967,79	719.551,00	5.041.416,79
Totale fondi	17.579.196,77	8.477.877,66	9.101.319,11

valori e modalità	totale parte disponibile	fcde	Passività potenziali/fondo cont	altri fondi	totale parte accantonata	vincolo ex legge	vincolo trasferimenti	mutuo	vincolo ente	totale parte vincolata	destinata investimenti	totali
copertura debiti fb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
salvaguardia equilibri	719.551,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	719.551,00
spese investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
altre modalità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	98.810,74	98.810,74	3.691.533,91	865.987,32	0,00	250.000,00	4.807.521,23	0,00	4.807.521,23
utilizzo parte investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.331,40	56.331,40
<u>totale della parti utilizzate (a)</u>	719.551,00	0,00	0,00	98.810,74	98.810,74	3.691.533,91	865.987,32	0,00	250.000,00	4.807.521,23	56.331,40	5.682.214,37
<u>totale parti non utilizzate (b)</u>	5.041.416,79	10.473.519,86	184.000,00	334.204,90	10.991.724,76	620.128,36	3.040.320,42	78.897,73	2.778.199,78	6.517.546,29	5.214,42	22.555.902,26
a+b totale	5.760.967,79	10.473.519,86	184.000,00	433.015,64	11.090.535,50	4.311.662,27	3.906.307,74	78.897,73	3.028.199,78	11.325.067,52	61.545,82	28.238.116,63

La somma del valore delle parti non utilizzate è uguale al valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 (2020) al termine dell'esercizio n. (2021)

Risultati della gestione finanziaria: utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 al bilancio 2021.

Valore e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (Del. 20 del 21/07/2021)	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzate per spese in conto capitale	Totale parte disponibile utilizzata
copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
salvaguardia equilibri di bilancio	719.551,00	0,00	719.551,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanente	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	719.551,00	0,00	719.551,00

Valore e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte accantonata FCDE	Parte accantonata fondo passività potenziali	Accantonata altri fondi (arretrati contrattuali)	Parte accantonata: totale
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	98.810,74	98.810,74
Utilizzo parte accantonata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	98.810,74	98.810,74

Valore e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata ex lege	Parte vincolata trasferimenti	Parte vincolata mutuo	Parte vincolata ente	Parte vincolata: totale
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	3.656.849,31	680.681,21	0,00	0,00	4.337.530,52
Utilizzo parte vincolata per spese in conto capitale	34.684,60	185.306,11	0,00	250.000,00	469.990,71
Totale delle parti utilizzate	3.691.533,91	865.987,32	0,00	250.000,00	4.807.521,23

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	56.331,40

Risultato di amministrazione esercizio precedente (2020)	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale parti utilizzate - avanzo impegnato	719.551,00	98.810,74	4.807.521,23	56.331,40	5.682.214,37
Totale delle parti non utilizzate	5.041.416,79	10.991.724,76	6.517.546,29	5.214,42	22.555.902,26
Totale complessivo del risultato di amministrazione	5.760.967,79	11.090.535,50	11.325.067,52	61.545,82	28.238.116,63

Riassunto avanzo al 31/12/2021 corrente e capitale vincolato

Quota vincolata corrente ante 2021	€ 3.751.382,39
Quota vincolata corrente di competenza 2021	€ 1.696.151,75
Fondi vincolati totali di parte corrente	€ 5.447.534,14
Quota vincolata in conto capitale ante 2021	€ 2.766.163,90
Quota vincolata in conto capitale di competenza 2021	€ 2.821.208,69
Fondi vincolati totali in conto capitale	€ 5.587.372,59
Totale vincolate corrente al 31/12/2021	€ 5.447.534,14
Totale vincolato in conto capitale al 31/12/2021	€ 5.587.372,59
Totale fondi vincolati al 31/12/2021	€ 11.034.906,73

	AVANZO 2020 (a)	AVANZO STANZIATO (b)	AVANZO AL 31.12.2021 (c)	AVANZO EFFETTIVAMENTE IMPEGNATO (d)	STANZIATO E IMPEGNATO RIPRESO AVANZO 2021 (e)	INCASSI FCDE (f)	AVANZO MATURATO NEL 2021 competenza (g)	TOTALE AVANZO AL 31.12.2021 (h)
PARTE ACCANTONATA	€ 11.090.535,50	€ 98.810,74	€ 10.991.724,76	€ 98.810,74		€ 390.648,55	€ 2.144.417,94	€ 12.745.494,15
PARTE VINCOLATA								
LEGGI E PRINCIPI DA TRASFERIMENTI	€ 4.311.662,27	€ 3.696.223,36	€ 615.438,91	€ 3.691.533,91	€ 4.689,45		€ 1.103.422,21	€ 1.723.550,57
MUTUI	€ 78.897,73		€ 78.897,73				€ 10.893,56	€ 89.791,29
VINCOLI ENTE	€ 3.028.199,78	€ 3.028.199,78	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 2.778.199,78			€ 2.778.199,78
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 11.325.067,52	€ 7.597.970,10	€ 3.727.097,42	€ 4.807.521,23	€ 2.790.448,87		€ 4.517.360,44	€ 11.034.906,73
TOTALE DESTINATO AGLI INV.	€ 61.545,82	€ 61.545,82	€ 0,00	€ 56.331,40	€ 5.214,42		€ 68.970,85	€ 74.185,27
DISPONIBILE	€ 5.760.967,79	€ 719.551,00	€ 5.041.416,79	€ 719.551,00			€ 960.127,23	€ 6.001.544,02
TOTALE FONDI DELL'AVANZO	€ 28.238.116,63	€ 8.477.877,66	€ 19.760.238,97	€ 5.682.214,37	€ 2.795.663,29	€ 390.648,55	€ 7.690.876,46	€ 29.856.130,17

PROSPETTO DETERMINAZIONE VINCOLI DEL 2021 CORRENTE E CAPITALE

parte corrente competenza	AVANZO 2020 (a)	AVANZO STANZIATO (b)	AVANZO AL 31.12.2021 (c)	AVANZO EFFETTIVAMENTE IMPEGNATO (d)	STANZIATO E IMPEGNATO RIPRESO AVANZO 2021 (e)	AVANZO MATURATO NEL 2021 competenza (g)	TOTALE AVANZO AL 31.12.2021 (h)
parte vincolata							
legge e principi					€ 4.689,45	€ 866.746,76	
trasferimenti					€ 6.400,97	€ 601.565,64	
vincoli ente					€ 2.778.199,78		
TOTALE					€ 2.789.290,20	€ 1.468.312,40	€ 4.257.602,60
parte investimenti							
legge e principi						€ 8.836,10	
trasferimenti					€ 1.158,67	€ 2.801.479,03	
vincoli ente							
mutui						€ 10.893,56	
TOTALE					€ 1.158,67	€ 2.821.208,69	€ 2.822.367,36
TOTALE					€ 2.790.448,87	€ 4.289.521,09	€ 7.079.969,96
						prova:	€ 7.079.969,96

PROSPETTO VERIFICA CON PROSPETTO EQUILIBRI E QUADRO RIASSUNTIVO

parte corrente competenza	AVANZO 2020 (a)	AVANZO STANZIATO (b)	AVANZO AL 31.12.2021 (c)	AVANZO EFFETTIVAMENTE IMPEGNATO (d)	DIFFERENZA TRA STANZIATO E IMPEGNATO RIPRESO AVANZO 2021 (e)	AVANZO MATURATO NEL 2021 competenza (g)	TOTALE AVANZO AL 31.12.2021 (h)
parte vincolata							
legge e principi CORRENTE	€ 4.188.746,62	€ 3.661.538,76	€ 527.207,86	€ 3.656.849,31	€ 4.689,45	€ 1.094.586,11	€ 1.626.483,42
LEGGE E PRINCIPI CAPITALE	€ 122.915,65	€ 34.684,60	€ 88.231,05	€ 34.684,60		€ 8.836,10	€ 97.067,15
TOTALE	€ 4.311.662,27	€ 3.696.223,36	€ 615.438,91	€ 3.691.533,91	€ 4.689,45	€ 1.103.422,21	€ 1.723.550,57
trasferimenti corr.	€ 1.121.966,51	€ 687.082,18	€ 434.884,33	€ 680.681,21	€ 6.400,97	€ 601.565,64	€ 1.042.850,94
trasf.capitale	€ 2.784.341,23	€ 186.464,78	€ 2.597.876,45	€ 185.306,11	€ 1.158,67	€ 2.801.479,03	€ 5.400.514,15
TOTALE	€ 3.906.307,74	€ 873.546,96	€ 3.032.760,78	€ 865.987,32	€ 7.559,64	€ 3.403.044,67	€ 6.443.365,09
MUTUI	€ 78.897,73		€ 78.897,73			€ 10.893,56	€ 89.791,29
vincoli ente CORRENTE	€ 2.778.199,78	€ 2.778.199,78	€ 0,00		€ 2.778.199,78		€ 2.778.199,78
VINCOLI ENTE CAPITALE	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 250.000,00			€ 0,00
TOTALE	€ 3.028.199,78	€ 3.028.199,78	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 2.778.199,78		€ 2.778.199,78
TOTALE GENERALE	€ 11.325.067,52	€ 7.597.970,10	€ 3.727.097,42	€ 4.807.521,23	€ 2.790.448,87	€ 4.517.360,44	

NB.	
	€ 2.790.448,87
	€ 4.517.360,44
TOTALE	€ 7.307.809,31
INCASSI RESIDUI SANZIONI	€ 227.839,35
TORNA CON PROSPETTO A2	€ 7.079.969,96

RIASSUNTO	AVANZO 2020 (a)	AVANZO STANZIATO (b)	AVANZO AL 31.12.2021 (c)	AVANZO EFFETTIVAMENTE IMPEGNATO (d)	DIFFERENZA TRA STANZIATO E IMPEGNATO RIPRESO AVANZO 2021 (e)	AVANZO MATURATO NEL 2021 competenza (g)	TOTALE AVANZO AL 31.12.2021 (h)
parte corrente competenza							
legge e principi CORRENTE	€ 4.188.746,62	€ 3.661.538,76	€ 527.207,86	€ 3.656.849,31	€ 4.689,45	€ 1.094.586,11	€ 1.626.483,42
trasferimenti corr.	€ 1.121.966,51	€ 687.082,18	€ 434.884,33	€ 680.681,21	€ 6.400,97	€ 601.565,64	€ 1.042.850,94
vincoli ente CORRENTE	€ 2.778.199,78	€ 2.778.199,78	€ 0,00		€ 2.778.199,78		€ 2.778.199,78
TOTALE	€ 8.088.912,91	€ 7.126.820,72	€ 962.092,19	€ 4.337.530,52	€ 2.789.290,20	€ 1.696.151,75	€ 5.447.534,14
PARTE CAPITALE	AVANZO 2020 (a)	AVANZO STANZIATO (b)	AVANZO AL 31.12.2021 (c)	AVANZO EFFETTIVAMENTE IMPEGNATO (d)	DIFFERENZA TRA STANZIATO E IMPEGNATO RIPRESO AVANZO 2021 (e)	AVANZO MATURATO NEL 2021 competenza (g)	TOTALE AVANZO AL 31.12.2021 (h)
LEGGE E PRINCIPI CAPITALE	€ 122.915,65	€ 34.684,60	€ 88.231,05	€ 34.684,60		€ 8.836,10	€ 97.067,15
trasf.capitale	€ 2.784.341,23	€ 186.464,78	€ 2.597.876,45	€ 185.306,11	€ 1.158,67	€ 2.801.479,03	€ 5.400.514,15
MUTUI	€ 78.897,73		€ 78.897,73			€ 10.893,56	€ 89.791,29
VINCOLI ENTE CAPITALE	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 250.000,00			€ 0,00
TOTALE	€ 3.236.154,61	€ 471.149,38	€ 2.765.005,23	€ 469.990,71	€ 1.158,67	€ 2.821.208,69	€ 5.587.372,59
TOTALE GENERALE	€ 11.325.067,52	€ 7.597.970,10	€ 3.727.097,42	€ 4.807.521,23	€ 2.779.358,45	€ 4.517.360,44	€ 11.034.906,73

Gli otto metodi di dimostrazione del risultato di esercizio

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - METODO 1 -

	#	Importo	Saldo
(+) Fondo cassa iniziale			22.756.340,56
(+) Accertamenti in conto competenza		67.891.829,28	
(+) Residui attivi iniziali		15.879.686,52	
(+) Maggiori accertamenti in conto residui		29,97	
(-) Minori accertamenti in conto residui		21.163,44	
(+) SALDO			83.750.382,33
(+) Impegni in conto competenza		62.797.010,67	
(+) Residui passivi iniziali		5.773.524,57	
(+) Minori impegni in conto residui		20.525,90	
(-) SALDO			68.550.009,34
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre		2.604.452,00	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre		5.496.131,38	
(-) SALDO			8.100.583,38
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)			29.856.130,17
di cui parte accantonata (B)		12.745.494,15	
di cui parte vincolata (C)		11.034.906,73	
di cui parte destinata investimenti (D)		74.185,27	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)			6.001.544,02

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 2 -

#	Importo	Saldo
(+) Accertamenti in conto competenza	67.891.829,28	
(-) Impegni in conto competenza	62.797.010,67	
(+) SALDO		5.094.818,61
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata 1° gennaio	2.210.973,75	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata 1° gennaio	2.413.412,13	
(-) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre	2.604.452,00	
(-) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre	5.496.131,38	
(+) SALDO		- 3.476.197,50
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	29,97	
(-) Minori accertamenti in conto residui	21.163,44	
(+) Minori impegni in conto residui	20.525,90	
(+) SALDO		- 607,57
Avanzo di amministrazione applicato	8.477.877,66	
Avanzo di amministrazione non applicato	19.760.238,97	
(+) SALDO		28.238.116,63
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		29.856.130,17
di cui parte accantonata (B)	12.745.494,15	
di cui parte vincolata (C)	11.034.906,73	
di cui parte destinata investimenti (D)	74.185,27	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		6.001.544,02

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 3 -

#	Importo	Saldo
(+) Accertamenti di competenza	67.891.829,28	
(-) Impegni di competenza	62.797.010,67	
(-) Impegni confluiti in Fondo pluriennale vincolato	8.100.583,38	
(+) SALDO		- 3.005.764,77
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	29,97	
(-) Minori accertamenti in conto residui	21.163,44	
(+) Minori impegni in conto residui	20.525,90	
(+) SALDO		- 607,57
(+) Avanzo esercizi precedenti applicato	8.477.877,66	
(+) Avanzo esercizi precedenti non applicato	19.760.238,97	
(+) SALDO		28.238.116,63
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata al 1° gennaio	2.210.973,75	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata al 1° gennaio	2.413.412,13	
(+) SALDO		4.624.385,88
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		29.856.130,17
di cui parte accantonata (B)	12.745.494,15	
di cui parte vincolata (C)	11.034.906,73	
di cui parte destinata investimenti (D)	74.185,27	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		6.001.544,02

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 4 -

#	Importo	Saldo
(+) Risultato di amministrazione iniziale		28.238.116,63
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata al 1° gennaio	2.210.973,75	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata al 1° gennaio	2.413.412,13	
(+) SALDO		4.624.385,88
(+) Accertamenti in conto competenza	67.891.829,28	
(-) Impegni in conto competenza	62.797.010,67	
(+) SALDO		5.094.818,61
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	29,97	
(-) Minori accertamenti in conto residui	21.163,44	
(+) Minori impegni in conto residui	20.525,90	
(+) SALDO		- 607,57
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre	2.604.452,00	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre	5.496.131,38	
(-) SALDO		8.100.583,38
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		29.856.130,17
di cui parte accantonata (B)	12.745.494,15	
di cui parte vincolata (C)	11.034.906,73	
di cui parte destinata investimenti (D)	74.185,27	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		6.001.544,02

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 5 -

#	Importo	Saldo
(+) Riscossioni in conto competenza	58.881.567,24	
(-) Pagamenti in conto competenza	58.451.717,10	
(+) Residui attivi da competenza	9.010.262,04	
(-) Residui passivi da competenza	4.345.293,57	
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-	
SALDO		5.094.818,61
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata 1° gennaio	2.210.973,75	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata 1° gennaio	2.413.412,13	
(-) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre	2.604.452,00	
(-) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre	5.496.131,38	
Risultato gestione di competenza (rettificato FPV)		1.618.621,11
(+) Risultato gestione di competenza rettificato FPV	1.618.621,11	
(+) Avanzo di amministrazione applicato	8.477.877,66	
(-) Disavanzo di amministrazione ripianato	-	
Saldo di competenza lordo avanzo		10.096.498,77
(+) Avanzo di amministrazione iniziale	28.238.116,63	
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	29,97	
(-) Minori accertamenti in conto residui	21.163,44	
(+) Minori impegni in conto residui	20.525,90	
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		28.237.509,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A) (risultato gesti. comp. + risultato gest. residui)		29.856.130,17
di cui parte accantonata (B)	12.745.494,15	
di cui parte vincolata (C)	11.034.906,73	
di cui parte destinata investimenti (D)	74.185,27	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		6.001.544,02

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 6 -

#	Importo	Saldo
(+) Fondo cassa finale		23.391.595,32
(+) Accertamenti in conto competenza	67.891.829,28	
(-) Riscossioni in conto competenza	58.881.567,24	
SALDO		9.010.262,04
(+) Impegni di competenza	62.797.010,67	
(-) Pagamenti in conto competenza	58.451.717,10	
SALDO		4.345.293,57
(+) Residui attivi iniziali	15.879.686,52	
(-) Riscossioni in conto residui	4.189.738,59	
(-) Residui passivi iniziali	5.773.524,57	
(+) Pagamenti in conto residui	3.984.333,97	
SALDO		9.900.757,33
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	29,97	
(+) Minori accertamenti in conto residui	21.163,44	
(-) Minori impegni in conto residui	20.525,90	
SALDO		- 607,57
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa	2.604.452,00	
(+) Fondo pluriennale vincolato/capitale accantonato spesa	5.496.131,38	
SALDO		8.100.583,38
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		29.856.130,17
di cui parte accantonata (B)	12.745.494,15	
di cui parte vincolata (C)	11.034.906,73	
di cui parte destinata investimenti (D)	74.185,27	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		6.001.544,02

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 7 -

#	Importo	Saldo
(+) Maggiori accertamenti in conto competenza	-	
(-) Minori accertamenti in conto competenza (totale generale)	37.893.592,39	
(+) Minori impegni in conto competenza	42.988.411,00	
SALDO		5.094.818,61
(+) Avanzo di amministrazione iniziale	28.238.116,63	
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata al 1° gennaio	2.210.973,75	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata al 1° gennaio	2.413.412,13	
SALDO		32.862.502,51
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	29,97	
(-) Minori accertamenti in conto residui	21.163,44	
(+) Minori impegni in conto residui	20.525,90	
SALDO		- 607,57
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		37.956.713,55
di cui parte accantonata (B)	12.745.494,15	
di cui parte vincolata (C)	11.034.906,73	
di cui parte destinata investimenti (D)	74.185,27	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		14.102.127,40

Questo metodo (7) di calcolo ricomprende, nella parte disponibile (E) anche l'importo di € 8.100.583,38 relativo alla quota di FPV al 31/12/2021.

Pertanto l'importo di € 14.102.127,00 è composto da € 8.100.583,38 per FPV al 31/12/2021 e per € 6.001.544,02 da quota disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2021.

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 8 -

#	Importo	Saldo
(-) Avanzo di amministrazione iniziale	28.238.116,63	
(+) Avanzo di amministrazione finale	29.856.130,17	
Variazione risultato di amministrazione tra esercizio n ed esercizio n+1		1.618.013,54
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	29,97	
(-) Minori accertamenti in conto residui	21.163,44	
(+) Minori impegni in conto residui	20.525,90	
SALDO		- 607,57
(+) Maggiori accertamenti in conto competenza	-	
(-) Minori accertamenti in conto competenza (totale generale)	37.893.592,39	
(+) Minori impegni in conto competenza	42.988.411,00	
SALDO		5.094.818,61
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata al 1° gennaio	2.210.973,75	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata al 1° gennaio	2.413.412,13	
SALDO		4.624.385,88
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
Dimostrazione variazione di risultato		9.718.596,92

Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore assoluto del risultato, mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'utilizzo dello strumento contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV) altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in parte spesa come "impegnato".

Nel prospetto che segue viene rappresentato l'andamento di riscossioni e pagamenti della gestione di mera competenza, che evidenzia una differenza positiva.

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2021
Riscossioni	(+)	58.881.567,24
Pagamenti	(-)	58.451.717,10
	Differenza [A]	429.850,14
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	4.624.385,88
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	8.100.583,38
	Differenza [B]	-3.476.197,50
Residui attivi da competenza	(+)	9.010.262,04
Residui passivi da competenza	(-)	4.345.293,57
	Differenza [C]	1.188.770,97
Saldo avanzo di competenza		1.618.621,11
+ utilizzo avanzo di amministrazione		8.477.877,66
Totale avanzo di competenza		10.096.498,77

Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATO DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
accertamenti 2021	€ 67.891.829,28
impegni 2021	€ 62.797.010,67
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	€ 5.094.818,61
fondo pluriennale vincolato entrata	€ 4.624.385,88
fondo pluriennale vincolato spesa	€ 8.100.583,38
SALDO FPV	€ -3.476.197,50
Gestione di residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 29,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -21.163,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.525,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -607,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	€ 5.094.818,61
SALDO FPV	€ -3.476.197,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -607,57
AVANZO DI ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.682.214,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.555.902,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 29.856.130,17

(*) saldo accertato e impegnato del solo esercizio 2021

Il risultato della gestione di competenza, pari ad € 1.618.621,11, è dato dalla differenza tra il saldo della gestione di competenza (€ 5.094.818,61) e il saldo del FPV tra entrata e spesa (€ -3.476.197,50).

Risultato di competenza rettificato

Quando si osserva il risultato finanziario di competenza, si è soliti analizzare la differenza tra accertato e impegnato in conto competenza, che esprime un risultato significativo ma non esaustivo. Tra gli impegni di competenza sono infatti presenti anche voci di spesa finanziate da risorse "applicate" quali il FPV e l'avanzo di amministrazione, a cui deve essere decurtato il FPV determinato in spesa.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Riscossioni in conto competenza (+)	€ 58.881.567,24
Pagamenti in conto competenza (-)	€ 58.451.717,10
Residui attivi da competenza (+)	€ 9.010.262,04
Residui passivi da competenza (-)	€ 4.345.293,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (-)	€ 0,00
Primo SALDO di competenza (=)	€ 5.094.818,61
FPV corrente applicato in entrata al 01/01 (+)	€ 2.210.973,75
FPV capitale applicato in entrata al 01/01 (+)	€ 2.413.412,13
FPV corrente determinato spesa al 31/12 (-)	€ 2.604.452,00
FPV capitale determinato spesa al 31/12 (-)	€ 5.496.131,38
Risultato della gestione di competenza rettificato FPV (=)	€ 1.618.621,11
Avanzo di amministrazione applicato (+)	€ 8.477.877,66
Disavanzo di amministrazione ripianato(-)	€ 0,00
Saldo di competenza lordo (=)	€ 10.096.498,77

Parametri deficitari strutturali

I parametri deficitari, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con valore non coerente con il dato di riferimento nazionale. E' stata predisposta la certificazione in ordine ai parametri obiettivi dalla quale si evince che la Provincia di Cremona, su un totale di otto obiettivi, li rispetta tutti; si ricorda che lo stato di deficitarietà deve essere dichiarato al mancato rispetto di quattro obiettivi.

La situazione, come più sotto riportata, e sulla base delle informazioni disponibili al momento della stesura del rendiconto, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio; ulteriori valutazioni di insieme, con l'adozione di possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

PARAMETRO	DENOMINAZIONE INDICATORE	CRITERI PER POSITIVITÀ	BARRARE LA CONDIZIONE CHE RICORRE	
Indicatori sintetici di bilancio				
P1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Positivo se > 41	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Positivo se < 21	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Positivo se > 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Sostenibilità debiti finanziari	Positivo se > 15	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Positivo se > 1,20	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Debiti riconosciuti e finanziati	Positivo se > 1	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Positivo se > 0,60	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
Indicatori analitici di bilancio				
P8	Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Positivo se < 45	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242 comma 1 TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
--	--	---------------

Di seguito si esplicitano i risultati di dettaglio che confermano la correttezza della compilazione della tabella:

PARA METR O	CO D. IND IC	DENOMINAZIONE INDICATORE	CRITERI PER POSITIVITÀ	SOGLIA % CM E PROVIN CE	DATI RENDICON TO 2021 (%)	NO=NEGA TIVO SI=POSITI VO
Indicatori sintetici di bilancio						
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Positivo se > soglia	41	38,49%	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Positivo se < soglia	21	60,29%	NO
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Positivo se > soglia	0	0,00%	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Positivo se > soglia	15	14,51%	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Positivo se > soglia	1,20	0,00%	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Positivo se > soglia	1	0,00%	NO
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Positivo se > soglia	0,60	0,00%	NO
Indicatori analitici di bilancio						
P8		Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Positivo se < soglia	45	75,29%	NO

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Nell'esercizio 2021 non sono stati dichiarati debiti fuori bilancio.

Si riporta, per completezza di informazione, l'evoluzione dei debiti fuori bilancio nei precedenti anni:

Rendiconto anno 2006: €. 79.830,00
Rendiconto anno 2007: €. 0,00
Rendiconto anno 2008: €. 0,00
Rendiconto anno 2009: €. 60.184,66
Rendiconto anno 2010: €. 75.385,98
Rendiconto anno 2011: €. 0,00
Rendiconto anno 2012: €. 3.868,23
Rendiconto anno 2013: €. 3.385,10
Rendiconto anno 2014: €. 5.786,60
Rendiconto anno 2015 : €. 312.738,28
Rendiconto anno 2016: €. 50.806,75
Rendiconto anno 2017 € 11.250,00
Rendiconto anno 2018: €. 0,00
Rendiconto anno 2019: €. 0,00
Rendiconto anno 2020: €. 0,00

L'attestazione rilasciata dal dirigente del settore risorse economiche e finanziarie prende atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali.

Attualmente il settore risorse economiche e finanziarie non risulta essere a conoscenza, sulla base degli atti in suo possesso, di ulteriori situazioni di sofferenza.

dati relativi ai debiti fuori bilancio	importi riconosciuti e finanziati nel 2021
sentenze esecutive	€0,00
copertura di disavanzi di consorzi aziende speciali e di istituzioni	€ 0,00
ricapitalizzazione	€ 0,00
procedure espropriative	€ 0,00
acquisizione di beni e servizi	€ 0,00
<u>totale</u>	€ 0,00

Nel corso del 2021 l'Ente NON ha subito procedimenti di esecuzione forzata.

Verifica degli equilibri di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite e relativi impieghi, e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili di previsione sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al primo anno del triennio di previsione.

Questa corrispondenza è stata mantenuta durante l'esercizio 2021 attraverso la rigorosa valutazione dei principali flussi di cassa e delle corrispondenti previsioni di uscita (principio di equilibrio del bilancio).

Gli stanziamenti di bilancio, avente carattere autorizzatorio e identificando il limite massimo per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire la corretta imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi.

Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (principio della competenza finanziaria potenziata).

Nel predisporre il rendiconto si è considerato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (principio della competenza economica).

La situazione iniziale di equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, ed il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti e impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali, non trova più corrispondenza con i relativi movimenti contabili di accertamento e impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

Vincoli di finanza pubblica- nuovo pareggio di bilancio (fonte IFEL)

A partire dal 2020 (ma già a livello conoscitivo con gli schemi di rendiconto 2019), le modifiche apportate al principio contabile generale prevedono che gli enti debbano garantire unicamente un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto degli equilibri a rendiconto, comprensivo della quota di avanzo applicato e dei mutui.

Con la delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 le Sezioni riunite della Corte dei conti si sono espresse in merito al rapporto tra il saldo di finanza pubblica, funzionale all'osservanza degli obiettivi tracciati in sede europea dalla Legge 24 dicembre 2012, n. 243 e le regole armonizzate in materia di equilibrio finanziario degli enti territoriali, dettate dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

I giudici contabili sono partiti dall'analisi dell'art. 9, commi 1 e 1-bis, della suddetta Legge n.243/2012, recante le disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, comma 6 della Costituzione, la quale prevede che i bilanci degli enti territoriali si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo di competenza non negativo, tra le entrate finali (titoli 1-2-3-4-5 degli schemi di bilancio del D.Lgs. n. 118/2011) e le spese finali (titoli 1-2-3 del medesimo schema di bilancio).

Le disposizioni di stampo europeo sul pareggio di bilancio non esauriscono comunque il quadro delle regole contabili di finanza pubblica finalizzate a garantire gli equilibri di bilancio. Per la Corte, a tali principi generali devono essere affiancate le norme proprie dell'ordinamento giuridico-contabile degli enti territoriali.

In tale contesto normativo si inseriscono l'art. 1, comma 820 e ss. della Legge 30 dicembre 2018, n.145 che, in conformità alle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, consente agli enti territoriali l'utilizzo del risultato di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e il comma 821, per effetto del quale, a decorrere dall'anno 2019, gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Inoltre, devono essere rispettati gli equilibri finanziari complessivi prescritti dagli artt.162, 187 e 188 del D.Lgs. 267/2000, per gli enti locali.

Le Sezioni riunite hanno così delineato il contesto normativo entro il quale, attualmente, devono muoversi gli enti territoriali: da una parte, le disposizioni in tema di «pareggio di bilancio» funzionali all'osservanza degli

obiettivi richiesti dall'Unione europea e, dall'altra, le norme in materia di equilibrio finanziario degli enti territoriali dettate dal D.Lgs. n. 118/ 2011 nonché dal richiamato comma 821 della Legge n. 145/2018 che, in virtù dei limiti posti al legislatore ordinario dall'art. 81, sesto comma, della Costituzione, non può determinare il superamento della disciplina sul pareggio di bilancio di cui all'art. 9 della Legge rinforzata n.243/2012.

E' stato modificato il prospetto per la verifica degli equilibri a rendiconto (e del quadro generale riassuntivo), per dare attuazione a quanto disposto dall'articolo 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 della verifica degli equilibri a rendiconto.

Il definitivo superamento del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità) ha reso necessario rafforzare le verifiche sull'equilibrio generale desunto dal conto del bilancio degli enti territoriali con conseguente aggiornamento del prospetto, così da ricondurre le grandezze in esso evidenziato al concetto di pareggio.

L'armonizzazione contabile (a differenza del vecchio ordinamento) non aveva ritenuto opportuno codificare «il risultato della gestione di competenza».

La precedente impostazione del prospetto degli equilibri a rendiconto considerava l'ente in equilibrio in presenza di un saldo positivo tra accertamenti e impegni, oltre al Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa e alla quota di avanzo/disavanzo applicata al bilancio. In sostanza non veniva reso evidente il peso degli accantonamenti che le entrate di competenza dell'esercizio erano tenute a finanziare, fornendo quindi una informazione "parziale".

Con le modifiche introdotte dal DM 1° agosto 2019 il prospetto degli equilibri viene modificato:

Vengono inserite nuove voci che gli enti sono chiamati a valorizzare, destinate a dare contezza delle poste che, pur non tramutandosi in impegni, devono comunque essere finanziate nell'ambito del risultato di amministrazione.

Il prospetto presenta una struttura a scalare che, distintamente per la gestione corrente e in conto capitale, evidenzia tre grandezze:

- il risultato di competenza (equiparabile al vecchio equilibrio finale);
- l'equilibrio di bilancio;
- l'equilibrio complessivo.

Dal risultato di competenza si arriva all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate. Dall'equilibrio di bilancio si giunge all'equilibrio complessivo sommando/sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposte in sede di rendiconto.

A livello preventivo il rispetto del pareggio di bilancio è garantito «semplicemente» dal rispetto delle regole generali del bilancio (entrate=spese) e tra le spese sono considerati anche gli accantonamenti.

L'equilibrio di parte corrente (e quello finale) a rendiconto, invece, non considerano gli accantonamenti, l'importo del FCDE e le altre somme vincolate accertate e non impegnate.

Pertanto se l'equilibrio finale è positivo, l'Ente si considera in pareggio ma non considerando l'ammontare degli accantonamenti e dei vincoli, molti enti presentano un equilibrio finale che è un «falso positivo», anche nel caso in cui la gestione di competenza non dovesse finanziare tutti gli accantonamenti (per esempio FCDE) dell'esercizio.

L'introduzione del nuovo calcolo degli equilibri di bilancio non poteva non essere accompagnato da una puntuale codifica delle modalità di quantificazione delle somme accantonate, vincolate e destinate da esporre nel risultato di amministrazione e, ovviamente, anche nel nuovo prospetto degli equilibri.

Sinora il calcolo di queste quote è stato lasciato alla "piena" discrezionalità degli enti, fatta eccezione per il calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità che sconta le regole contenute nel principio contabile allegato 4/2 al Dlgs 118/2011. Il principio contabile allegato 4/1 dedicato alla programmazione aveva tentato di tracciare una

strada, approvando dei prospetti di calcolo delle quote del risultato presunto di amministrazione, che gli enti avrebbero dovuto inserire nella nota integrativa al bilancio qualora nello stesso fosse prevista l'applicazione dell'avanzo presunto.

Ora i prospetti diventano parte integrante degli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione e le modalità di compilazione sono puntualmente descritte nel paragrafo 9.11.4 del principio contabile allegato 4/1 della programmazione. In essi è richiesta anche l'indicazione dei capitoli di entrata e di spesa collegati agli accantonamenti, alle quote vincolate e destinate del bilancio.

La mancata indicazione del capitolo è ammessa in ipotesi ben definite dal principio e non può essere generalizzata. Ciò implica la necessità di ripensare in maniera profonda la gestione contabile delle quote accantonate, vincolate e destinate, attraverso codifiche di bilancio che consentano di individuare in maniera puntuale le fonti di finanziamento e facilitino la compilazione "automatica" di tali prospetti.

Con il DM del 1° agosto 2019 sono stati modificati i prospetti degli equilibri di bilancio, in attuazione della legge n. 145/2018 ossia:

- per il bilancio di previsione ex all. 9 al D.LGs 118/2011
- per il rendiconto ex all. 10 al D.LGs 118/2011

Le modifiche sono entrate in vigore a partire dal rendiconto 2019 con finalità conoscitive.

Ricordando i controlli effettuati da BDAP, tali valori devono essere congruenti tra i vari allegati (prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, equilibri di bilancio, all a.1, all a.2, all a.3).

In merito ai vincoli di finanza pubblica dell'indebitamento, si ricorda che l'art. 81 sesto comma della Costituzione non consente il superamento del doppio binario previsto dall'art.9 legge 243/2012, essendo una norma di rango costituzionale e quindi soggetta alla procedura di doppia approvazione parlamentare per la sua modifica. La legge 145/2018, art.1 comma 821, che ha previsto il nuovo sistema dei vincoli di finanza pubblica non ha la forza, in quanto legge ordinaria, di superare le disposizioni della legge 243/2012, art 9, comma 1 e 1 bis che impone ancora la redazione del prospetto del saldo tra i primi cinque titoli di entrata e i primi tre titoli della spesa.

Con circolare n. 5 del 9 marzo 2020 la Ragioneria Generale dello Stato ha fornito chiarimenti in merito alla corretta applicazione delle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali; la circolare 15 marzo 2021 n. 8 ha precisato, poi, che, a livello di comparto regionale e nazionale, deve essere conseguito il saldo non negativo di cui all'art. 9 della legge 243/2012 anche ai fini della legittima contrazione del debito, mentre, a livello di singoli enti, devono essere rispettati esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011 e smi, così come previsto dall'art. 1, comma 821 della legge 1485/2018 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese e, con utilizzo avanzi, FPV e debito). L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegati al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del d.lgs 118/2011.

Per quanto attiene all'indebitamento degli enti territoriali, poi, la richiamata circolare n. 8/2021 ricorda che l'art. 10 della legge 243/2012, prevede, altresì, che le operazioni di indebitamento, effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale, o sulla base dei patti di solidarietà nazionale, garantiscono, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'art. 9, comma 1, della medesima legge 243/2012, per il complesso degli enti territoriali dell'intero territorio nazionale.

Attestazione di rispetto vincoli di finanza pubblica 2021- commi 821 e seguenti art. 1 legge 145/2018

Occorre presentare l'attestazione sui vincoli di finanza pubblica come stabilito dai commi 821 e seguenti dall'art. 1 legge 145/2018.

Un ente si considera in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione è ricavata in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 D.Lgs n.118/2011.

Ma come riusciamo a dimostrare di aver raggiunto l'obiettivo di finanza pubblica nel 2021, qual è il dato positivo da considerare se il DM 01.08.2019 prevede almeno tre obiettivi di competenza da raggiungere:

- risultato di competenza W1
- equilibrio di bilancio W2
- equilibrio complessivo W3.

Il Verbale Arconet dell'11 dicembre 2019 così recita: *“La Commissione riprende l'esame del quesito presentato da diversi comuni, riguardante il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 L. 145/2018 per il quale gli enti territoriali si considerano in equilibrio alla presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, alla luce del DM 1.08.2019 che ha modificato il prospetto degli equilibri allegato 10 del D.Lgs 118/2011. Gli Enti chiedono quali dei saldi presenti nel rendiconto della gestione deve essere considerato ai sensi dell'art. 1 commi 820 e 821 L. 145/2018”*.

La Commissione dopo approfondito esame tra i propri componenti condivide la seguente risposta al quesito: *“in merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011/ n.118, si rappresenta che, il risultato di competenza W1 e l'equilibrio di bilancio W2 sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza W1 non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio”.

Quindi per dimostrare di aver centrato l'obiettivo di finanza pubblica 2021 non è sufficiente riportare un valore positivo nel risultato di competenza individuato al punto W1, ma è necessario avere conseguito un valore positivo anche sull'equilibrio di bilancio specificato a W2, che modifica, tendenzialmente lo “peggiora”

il risultato di competenza di due elementi, gli accantonamenti stanziati nel bilancio di competenza e le somme vincolate accertate ma non impegnate.

Descrizione di parte corrente	Importo corrente	Descrizione di parte capitale	Importo di parte capitale	totale (W=0+Z)
Risultato di competenza di parte corrente O1	7.508.925,49	Risultato di competenza in conto capitale Z1	2.587.573,28	10.096.498,77
Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio 2021	1.701.616,84	Risorse accantonate in conto capitale stanziati nel bilancio 2021	0,00	1.701.616,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	4.257.602,60	Risorse vincolate di parte capitale nel bilancio	2.822.367,36	6.675.182,46
Equilibrio di bilancio di parte corrente O2	1.549.706,05	Equilibrio di bilancio di parte capitale Z2	-234.794,08	1.314.911,97
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	442.801,10	Variazione accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto	0,00	442.801,10
Equilibrio complessivo di parte corrente O3	1.106.904,95	Equilibrio complessivo di parte capitale Z3	-234.794,08	872.110,87

Riassunto: dati positivi

Risultato di competenza W1	10.096.498,77
Equilibrio di bilancio W2	1.314.911,97
Equilibrio complessivo W3	872.110,87

La Provincia di Cremona ha centrato l'obiettivo di finanza pubblica 2021 in quanto ha un valore positivo al rigo W2 del prospetto equilibri di bilancio di **euro 1.314.911,97**

Dimostrazione equilibrio di competenza vincoli di finanza pubblica

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (=G+H+L+M)	€ 7.508.925,49
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	€ 1.701.616,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-)	€ 4.257.602,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	€ 1.549.706,05
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)	€ 442.801,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	€ 1.106.904,95
Z1 RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (=P+Q+R-C-I-S-T+L-M-U-V+E)	€ 2.587.573,28
Risorse accantonate di parte capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	€ 0,00
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio (-)	€ 2.822.367,36
Z2 EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	€ 234.794,08
Variazioni accantonamenti di parte capitale effettuati in sede di rendiconto (-)	€ 0,00
Z3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	-€ 234.794,08
Saldo partite finanziarie	€ 0,00
W1 RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	€ 10.096.498,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio di esercizio 2021	€ 1.701.616,84
Risorse vincolate nel bilancio	€ 7.079.969,96
W2 EQUILIBRI DI BILANCIO	€ 1.314.911,97
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (-)	€ 442.801,10
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 872.110,87

In caso di mancato rispetto dell'obiettivo, l'ente locale deve garantire il recupero in massimo tre anni, come previsto dalla legge 243/2012 all'art. 9: in sede di rendiconto di gestione, se si evidenziasse un valore negativo del saldo, il predetto Ente adotta misure di correzione tali da assicurare il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2021
A) FPV per spese correnti iscritto in entrata	€ 2.210.973,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 0,00
B) Entrate titoli (I+II+III)	€ 46.854.746,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
C) entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica	€ 0,00
D) spese titolo 1.00 – spese correnti (-)	€ 42.812.426,63
D1) FPV di parte corrente iscritto in spesa (-)	€ 2.604.452,00
E) spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale (-)	€ 0,00
E1) FPV titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale (-)	€ 0,00
F) Spese titolo 4.00 - quota di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	€ 2.815.098,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
F2) fondo anticipazione di liquidità (-)	€ 0,00
G) somma finale (= A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	€ 833.743,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI, PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ART.162, COMMA 6 DEL TUEL	
H) utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (+)	€ 6.675.182,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	€ 0,00
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (=G+H+L+M)	€ 7.508.925,49
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	€ 1.701.616,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-)	€ 4.257.602,60
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	€ 1.549.706,05
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)	€ 442.801,10
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	€ 1.106.904,95

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata, il quale prescrive che entrate e uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati:

- lo stanziamento ed il relativo impegno è allocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrata a specifica destinazione vincolata, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare

tra le spese, utilizzando il FPV, e sino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diverrà esigibile solo in futuro;

Sempre nelle situazioni sopra descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Anche per le poste di bilancio degli investimenti è stata rispettata la copertura, in termini di accertamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza finanziaria potenziata).

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	€ 1.802.695,20
Q) FPV di parte capitale iscritto in entrata (+)	€ 2.413.412,13
R) Entrate titolo 4.00, 5.00, 6.00 (+)	€ 15.231.196,44
C) entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (-)	€ 0,00
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	€ 0,00
S1) Entrate titolo 5.02 riscossione di crediti di breve termine (-)	€ 0,00
S2) Entrate titolo 5.03 riscossione di crediti di medio-lungo termine (-)	€ 0,00
T) Entrate titolo 5.04 altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)	€ 0,00
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00
U) spese titolo 2.00 spese in conto capitale (-)	€ 11.363.599,11
U1) FPV in conto capitale iscritto in spesa	€ 5.496.131,38
V) spese titolo 3.01 per acquisizione di attività finanziarie	€ 0,00
E) spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale (+)	€ 0,00
Z1 RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (=P+Q+R-C-I-S-T+L-M-U-V+E)	€ 2.587.573,28
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	€ 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio (-)	€ 2.822.367,36
Z2 EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	€ 234.794,08
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto (-)	€ 0,00
Z3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	-€ 234.794,08
S1) Entrate titolo 5.02 riscossione di crediti di breve termine (+)	€ 0,00
S2) Entrate titolo 5.03 riscossione di crediti di medio-lungo termine (+)	€ 0,00
T) Entrate titolo 5.04 altre entrate per riduzione di attività finanziaria (+)	€ 0,00
X1) spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	€ 0,00
X2) spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00
Y) spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziaria	€ 0,00
W1 RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	€ 10.096.498,77
Risorse accantonate stanziato nel bilancio di esercizio 2021	€ 1.701.616,84
Risorse vincolate nel bilancio	€ 7.079.969,96

W2 EQUILIBRI DI BILANCIO	€ 1.314.911,97
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (-)	442.801,10
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	872.110,87

DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO CORRENTE

ENTRATA	€	SPESA	€
AVANZO APPLICATO CORRENTE	+ € 6.675.182,46	QUOTA DISAVANZO PRIMA DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	+ € 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE APPLICATO	+ € 2.210.973,75	IMPEGNATO C/COMPETENZA TITOLO 1 SPESA CORRENTE	+ € 42.812.426,63
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA TITOLO 1	+ € 24.536.319,84	IMPEGNATO C/COMPETENZA TITOLO 4 QUOTA CAP. MUTUI	+ € 2.815.098,23
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA TITOLO 2	+ 14.111.126,45	REIMPUTAZIONE IMPEGNI TITOLO 1	+ € 0,00
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA TITOLO 3	+ € 8.207.299,85	ACCANTONAMENTO FCDE	+ € 1.643.582,84
REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI TITOLO 1	+ € 0,00	ACCANTONAMENTO C/COMPETENZA FONDO RISCHI	+ € 23.000,0
REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI TITOLO 2	+ € 0,00	ACCANTONAMENTO C/COMPETENZA FONDO ONERI FUTURI	+ € 477.835,10
REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI TITOLO 3	+ € 0,00	QUOTA RIPORTATA 1/30 DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	+ € 0,00
ACCERTATO DI PARTE CAPITALE DESTINATO A SPESE CORRENTI IN BASE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE O PRINCIPI	+ € 0,00	DISAVANZO TECNICO EX ART. 3 COMMA 13 D.LGS 118/2011 QUOTA ACCANTONATA	+ € 0,00
ACCERTATO CONTRIBUTO DI PARTE CAPITALE PER ESTINZIONE MUTUI	+ € 0,00	AVANZO TECNICO ART. 3 COMMA 14 D.LGS 118/2011 QUOTA ACCANTONATA	+ € 0,00
ACCERTATO DA ACCENSIONE PRESTITI DESTINATO A ESTINZIONE ANTICIPATA DEI PRESTITI	+ € 0,00	ACCANTONAMENTO PER ANTICIPO DI LIQUIDITA' PLURIENNALE	+ € 0,00
DISAVANZO TECNICO ART. 3 C. 13 D.LGS 118/2011 - REALIZZATO	+ € 0,00		
<i>A DETRARRE</i>			
ACCERTATO DI PARTE CORRENTE DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO IN BASE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE O DEI PRINCIPI CONTABILI	- € 0,00	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	+ € 2.604.452,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€ 55.740.902,35	TOTALE SPESE CORRENTI	€ 50.376.394,80
ECCEDENZA DI PARTE CORRENTE			€ 5.364.507,55

DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

ENTRATA	€	SPESA	€		
AVANZO APPLICATO IN PARTE CAPITALE	+	€ 1.802.695,20	RECUPERO DISAVANZO PREGRESSO	+	€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CAPITALE APPLICATO	+	€ 2.413.413,13	IMPEGNATO C/COMPETENZA TITOLO 2 SPESA IN CONTO CAPITALE	+	€ 11.363.599,11
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA TITOLO 4	+	€ 15.149.848,58	REIMPUTAZIONE IMPEGNI TITOLO 2	+	€ 0,00
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA TITOLO 5	+	€ 67.532,25	IMPEGNATO C/COMPETENZA TITOLO 3 - ACQUISIZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE (3.01)	+	€ 0,00
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA TITOLO 6	+	€ 13.815,61			
REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI TITOLO 4	+	€ 0,00			
REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI TITOLO 5	+	€ 0,00			
ACCERTATO DI PARTE CORRENTE DESTINATO A SPESE D'INVESTIMENTO IN BASE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE O PRINCIPI	+	€ 0,00			
DISAVANZO TECNICO ART. 3 C. 13 D.LGS 118/2011 - REALIZZATO	+	€ 0,00	ACCANTONAMENTO C/COMPETENZA FCDE	+	€ 0,00
AVANZO TECNICO ART. 3 COMMA 14 D.LGS 118/2011 QUOTA APPLICATA	+	€ 0,00			
	+		ACCANTONAMENTO C/COMPETENZA ALTRI ACCANTONAMENTI IN CONTO CAPITALE	+	€ 0,00
<i>A DETRARRE</i>					
ACCERTATO DI PARTE CAPITALE DESTINATO A SPESE CORRENTI IN BASE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI	-	€ 0,00			
ACCERTATO CONTRIBUTO DI PARTE CAPITALE PER ESTINZIONE MUTUI	-	€ 0,00			
ACCERTATO DA ACCENSIONE DI PRESTITI DESTINATO A ESTINZIONE ANTICIPATA DI PRESTITI	-	€ 0,00	AVANZO TECNICO ART. 3 C.14 D.LGS 118/2011 QUOTA ACCANTONATA	+	€ 0,00
ACCERTATO PER RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE (5.03)	-	€ 0,00			
ACCERTATO PER ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIA (5.04)	-	€ 0,00	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CAPITALE	+	
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE		€ 19.447.303,77	TOTALE USCITE C/CAPITALE		€ 16.859.730,49
ECCEDENZIA DI PARTE CAPITALE					€ 2.587.573,28

DIMOSTRAZIONE RACCORDO TRA PROSPETTI PER LA PARTE CORRENTE

descrizione	segni	importi
accantonamento a FCDE	+	€ 2.144.417,94
eccedenza di parte corrente	+	€ 5.364.507,55
TOTALE EQUILIBRIO PARTE CORR.	=	€ 7.508.925,49

L'eccedenza della parte capitale per € 2.587.573,28 trova esatta corrispondenza al prospetto di verifica degli equilibri di bilancio.

Rendiconto 2021- modelli A1-A2-A3.

Al rendiconto 2021 si applicano gli schemi previsti dal D.M. MEF 01.08.2019, così denominati:

Allegato a/1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Allegato a/2 – Elenco analitico delle risorse vincolata nel risultato di amministrazione.

Allegato a/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Gli schemi analitici, con l'indicazione dei singoli capitoli del rendiconto 2021, debitamente compilati, sono riportati alla fine della presente relazione.

Allegato a/1

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'Allegato a/1 al rendiconto che, con riferimento al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite societarie, al fondo contenzioso, al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, e agli altri accantonamenti, indica rispettivamente nelle seguenti colonne:

- il capitolo di spesa del bilancio gestionale e relativa descrizione.
- Lettera a) le risorse accantonate all'1.1.2021. I totali parziali di tale colonna corrispondono agli importi dei fondi indicati nella parte accantonata dell'allegato a) del rendiconto dell'esercizio precedente concernente il prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione.
- Lettera b) le risorse accantonate applicate al bilancio d'esercizio con segno meno. Si indica l'importo dello stanziamento definitivo della voce Utilizzo avanzo d'amministrazione.
- Lettera c) risorse accantonate stanziati. Per ciascun capitolo si indica l'importo stanziato definitivo riguardante sia l'accantonamento di nuovi fondi finanziati dalle entrate d'esercizio sia dal riaccertamento dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti applicati in entrata come utilizzo del risultato d'amministrazione al lordo degli utilizzi
- Lettera d) "accantonamenti/utilizzi in sede di rendiconto. Ulteriori accantonamenti nel risultato d'amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto
- Lettera e) risorse accantonate nel risultato d'amministrazione al 31.12.2021. Somma algebrica degli importi inseriti nelle precedenti quattro voci.
- I totali parziali della colonna e) corrispondono agli importi dei rispettivi fondi indicati nella "parte accantonata" dell'allegato a) del rendiconto, concernente il prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione.
- Una particolare attenzione deve essere dedicata alla compilazione dei capitoli riguardanti il Fondo crediti di dubbia esigibilità da effettuare tassativamente seguendo le modalità indicate dal DM 1.08.2019.

Allegato a/2

Il prospetto prevede la distinzione dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dei vincoli derivanti da trasferimenti, dei vincoli da mutui e altri finanziamenti e dei vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dall'art. 42 comma 5 del D.Lgs 118/2011 e smi, dall'art. 187, comma 3 ter del TUEL e dai principi contabili applicati.

Si indica nelle seguenti colonne:

- Capitolo di entrata vincolata e la relativa descrizione con le dovute eccezioni indicate dalla norma.
- Capitolo di spesa finanziato da entrate vincolata e relativa descrizione con le dovute eccezioni indicate dalla norma.
- Risorse vincolate nel risultato d'amministrazione al 01/01/2021 (31/12/2020) Deve essere indicato l'importo della specifica entrata vincolata nel risultato d'amministrazione al 01.01.2021 (31/12/2020) che deve corrispondere all'ammontare della corrispondente entrata vincolata lettera (i) dell'allegato a 2 del rendiconto esercizio precedente.
- Risorse vincolate avanzo 2020 applicate al bilancio 2021. Deve essere indicato l'importo delle entrate vincolate che sono state applicate definitivamente al bilancio 2021 alla voce Utilizzo avanzo d'amministrazione con il segno + .
- Entrate vincolate accertate in conto competenza 2021. Deve essere indicato l'importo delle entrate con specifico vincolo di destinazione, accertate con imputazione al 2021.
- Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate accertate in c/competenza 2021 o da quote vincolate avanzo 2020 applicate al bilancio 2021. Deve essere indicato l'importo degli impegni imputati al 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nel 2021 o da quote vincolate del risultato d'amministrazione 2020 applicate nel 2021.

- FPV in spesa al 31/12/2021 alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza 2021 e da quote vincolate avanzo 2020 applicate al bilancio 2021. Deve essere indicato l'ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi riguardanti il FPV di spesa finanziati da entrate vincolate accertate nel 2020 e dalla quota vincolata del risultato d'amministrazione applicato al bilancio 2021.
- Cancellazione di residui attivi da residuo (2020 e precedenti) vincolati (+) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione 2020 (+) e cancellazione residui passivi da residuo (2020 e precedenti) finanziati da risorse vincolate.
- Cancellazione nel 2021 di impegni 2020 e/o precedenti finanziati da FPV vincolato applicato in entrata 2019 dopo l'approvazione del rendiconto 2020 non re-impegnati nel 2021.
- Risorse vincolate in c/competenza nel bilancio al 31/12/2021. Deve essere indicata la somma degli importi delle colonne (b) (c) e (g) al netto degli importi delle (d) e (e) in quanto rappresenta l'importo delle entrate vincolate acquisite dal bilancio 2021 (come quota del risultato di amministrazione 2020 applicata al bilancio 2021 e come accertamenti di entrate vincolate in c/competenza 2021 che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa.
- Risorse vincolate nel risultato d'amministrazione al 31/12/2021. Deve essere indicata la somma algebrica: (a)+ (c)- (d)-(e)- (f) +(g) che corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

Allegato a/3

Il prospetto indica il capitolo d'entrate e capitolo uscita con la relativa descrizione.

- risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021. Deve essere indicato l'importo della specifica entrata destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione al 01/01/2021 che deve essere uguale all'ammontare della medesima entrata destinata agli investimenti dell'esercizio 2020. Il totale della colonna (a) corrisponde all'importo della voce "totale parte destinata agli investimenti (D) del rendiconto 2020.
- Entrate destinate agli investimenti accertate nel 2021. Deve essere indicato l'importo delle entrate destinate agli investimenti accertate con imputazione all'esercizio 2021.
- Impegni c/competenza 2021 finanziati da entrate destinate accertate nel 2021 o da quote destinate investimenti del risultato di amministrazione 2020. Deve essere indicato l'importo degli impegni imputati al 2021 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nel 2021 o da quote del risultato d'amministrazione 2020 per investimenti.
- Fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nel 2021 o da quote destinate del risultato di amministrazione 2020. Deve essere indicato l'ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi 2021 riguardanti FPV di spesa finanziati da entrate destinate agli investimenti 2021 e quota avanzo 2020 destinato.
- Cancellazione dei residui attivi ed altro: deve essere indicato la cancellazione dei residui attivi ed altro.
- Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021: corrisponde all'importo complessivo delle quote destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

Per evitare che le medesime entrate siano considerate due volte nel risultato d'amministrazione, sia tra le quote accantonate sia nelle quote destinate agli investimenti, le successive voci del prospetto consentono di determinare l'ammontare delle entrate destinate agli investimenti al netto di quelle che sono oggetto di accantonamenti a tal fine vengono compilati i prospetti (g) e (h)

Flussi di cassa

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, nel solo primo anno, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa. Queste ultime devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) e del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda l'intera gestione, residui e competenza.

Nel versante della cassa, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e in uscita, viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza di cassa finale.

Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo cassa iniziale		€ 22.756.340,56	€ 22.756.340,56
Entrate titolo I	€ 23.144.719,60	€ 799.146,57	€ 23.943.866,17
Entrate titolo 2	€ 11.049.793,24	€ 284.631,15	€ 11.334.424,39
Entrate titolo 3	€ 6.459.893,65	€ 607.339,35	€ 7.067.233,00
Totale titoli 1+2+3 (A)	€ 40.654.406,49	€ 1.691.117,07	€ 42.345.523,56
Spese titolo I (B)	€ 40.898.394,27	€ 2.023.589,12	€ 42.924.983,39
Rimborso prestiti (C) di cui	€ 2.815.098,23	€ 0,00	€ 2.815.098,23
- anticipazioni di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- rimborsi prestiti a breve	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- rimborsi prestiti a lungo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-€ 3.085.086,01	€ -332.472,05	-€ 3.391.558,06
Entrate titolo 4	€ 12.360.840,19	€ 2.470.332,15	€ 14.831.172,34
entrate titolo 5	€ 67.532,25	€ 0,00	€ 67.532,25
entrate titolo 6 di cui	€ 13.815,61	€ 0,00	€ 13.815,61
- da prestiti	€ 13.815,61	€ 0,00	€ 0,00
Totale titoli 4,5,6 (E)	€ 12.442.188,05	€ 2.470.332,15	€ 14.912.520,20
Spese titolo 2 (F)	€ 9.937.364,74	€ 935.479,68	€ 10.872.844,42
Spese titolo 3 (X)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Differenza di parte capitale (G=E-F-X)	€ 2.504.823,31	€ 1.534.852,47	€ 4.039.675,78
Entrate titolo 9 (H)	€ 5.784.972,70	€ 28.289,37	€ 5.813.262,07
Spese titolo 7 (I)	€ 4.800.859,86	€ 1.025.265,17	€ 5.826.125,03
Differenza (L=H-I)	€ 984.112,84	€ -996.975,80	-€ 12.862,96
Fondo cassa finale (M=D+G+L)	€ 429.850,14	€ 205.404,62	€ 635.254,76
Fondo di cassa finale comprendente il fondo iniziale			€ 23.391.595,32

riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
ENTRATA-USCITA CORRENTE	+/-	PREVISIONI DEFINITIVE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE (A)		€ 22.756.340,56		€ 22.756.340,56	€ 22.756.340,56
ENTRATE TITOLO 1.00	+	€ 24.013.963,70	€ 23.144.719,60	€ 799.146,57	€ 23.943.866,17
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATA TITOLO 2.00	+	€ 16.677.980,03	€ 11.049.793,24	€ 284.631,15	€ 11.334.424,39
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATA TITOLO 3.00	+	€ 8.891.482,08	€ 6.459.893,65	€ 607.339,35	€ 7.067.233,00
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATA TITOLO 4.02.06 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DEI PRESITI DA AA.PP. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 1.00, 2.00, 3.00, 4.2.06 (B)	=	€ 49.583.425,81	€ 40.654.406,49	€ 1.691.117,07	€ 42.345.523,56
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA DI PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE TITOLO 1.00 - SPESE CORRENTI	+	€ 52.709.663,95	€ 40.898.394,27	€ 2.023.589,12	€ 42.921.983,39
SPESE TITOLO 2.04 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE TITOLO 4.00 - QUOTE DI CAPITALE AMM.TO DEI MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	+	€ 2.817.618,87	€ 2.815.098,23	€ 0,00	€ 2.815.098,23
<i>DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>DI CUI FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA (di 35/2013 E SMI E RIFINANZIAMENTI)</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE TITOLI 1.00, 2.04, 4.00 (C)	=	€ 55.527.282,82	€ 43.713.492,50	€ 2.023.589,12	€ 45.737.081,62
DIFFERENZA D (B-C)	=	-€ 5.943.857,01	-€ 3.059.086,01	-€ 332.472,05	-€ 3.391.558,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO					
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE A SPESE CORRENTI (E)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (F) cap.4341	-	€ 8.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI DESTINATE A ESTINZIONE ANTICIPATE DI PRESTITI (G)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (D+E-F+G)	=	-€ 5.951.857,01	-€ 3.059.086,01	-€ 332.472,05	-€ 3.391.558,06

riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
ENTRATA C/CAPITALE		PREVISIONI DEFINITIVE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
ENTRATE TITOLO 4.00 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	+	€ 23.875.175,04	€ 12.360.840,19	€ 2.470.332,15	€ 14.831.172,34
ENTRATE TITOLO 5 - ENTRATE DA RID. ATTIVITA' FINANZIARIE	+	€ 67.571,75	€ 67.532,25		€ 67.532,25
ENTRATE TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	+	€ 11.706,41	€ 13.815,61	€ 0,00	€ 13.815,61
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (F)	+	€ 8.000,00			
TOTALE ENTRATE TITOLO 4.00, 5.00, 6.00+F (I)	=	€ 23.962.453,20	€ 12.442.188,05	€ 2.470.332,15	€ 14.912.520,20
ENTRATE TITOLO 4.02.06 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DEI PRESTITI DA AA.PP. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 5.02 PER RISCOSSIONE CREDITI A BREVE	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 5.03 PER RISCOSSIONI A MEDIO-LUNGO	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 5.04 PER RIDUZIONI ATT. FIN.	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE PER RISCOSSIONI DI CREDITI E RID. ATT. FIN. (L1) (5.02,5.03,5.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totale entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE DI PARTE CAPITALE M (I-L)	=	€ 23.962.453,20	€ 12.442.188,05	€ 2.470.332,15	€ 14.912.520,20
SPESA TITOLO 2.00	+	€ 18.508.381,49	€ 9.937.364,74	€ 935.479,68	€ 10.872.844,42
SPESA TITOLO 3.01 PER ACQUISIZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE 2.00, 3.01 (N)	=	€ 18.508.381,49	€ 9.937.364,74	€ 935.479,68	€ 10.872.844,42
SPESA TITOLO 2.04 - ALTRI TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE DI PARTE CAPITALE P (N-O)	-	€ 18.508.381,49	€ 9.937.364,74	€ 935.479,68	€ 10.872.844,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (M-P-E-G)	=	€ 5.454.071,71	€ 2.504.823,31	€ 1.534.852,47	€ 4.039.675,78
Spese titolo 3.02 per concessione di crediti di breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
spese titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
spese titolo 3.4 altre spese incrementi d'attività finanziaria	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02,3.03,3.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA TESORIERE (S)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESA TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORIERE (T)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 9 - ENTRATE C/TERZI E PARTITE DI GIRO (U)	+	€ 10.417.000,00	€ 5.784.972,70	€ 28.289,37	€ 5.813.262,07
SPESE TITOLO 7 - USCITE C/TERZI E PARTITE DI GIRO (V)	-	€ 11.017.000,00	€ 4.800.859,86	€ 1.025.265,17	€ 5.826.125,03
		-€ 1.097.785,30	€ 429.850,14	€ 205.404,62	€ 635.254,76
FONDO DI CASSA FINALE V (H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=				
FONDO CASSA INIZIALE (A)					€ 22.756.340,56
TOTALE CASSA FINALE					€ 23.391.595,32

Schema relativo al raffronto tra gli allegati al rendiconto (previsioni definitivi, incassi e riscossioni).

RAFFRONTO CON RENDICONTO	PREV.DEFIN	IMPORTI EFFETTIVI
TOTALE STANZIAMENTO CASSA ENTRATE	€ 106.711.219,57	€ 63.071.305,83
FONDO INIZIALE	€ 22.756.340,56	€ 22.756.340,56
TOTALE	€ 129.467.560,13	€ 85.827.646,39
TOTALE STANZIAMENTO CASSA USCITA	€ 85.052.664,31	€ 62.436.051,07
FONDO CASSA FINALE	€ 44.414.895,82	€ 23.391.595,32

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI -1.097.785,30		
TOTALE STANZIAMENTO DI CASSA ENTRATE	+	106.711.219,57
TOTALE STANZIAMENTO DI CASSA USCITA	-	85.052.664,31
DIFFERENZA	=	21.658.555,26
FONDO DI CASSA FINALE PREVISIONI DEFINITIVE	+	1.097.785,30
RICOSTITUZIONE FONDO INIZIALE 1.1.2021		22.756.340,56

SIOPE+

L'art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016 (legge di bilancio 2017), ha previsto l'evoluzione della rilevazione SIOPE in SIOPE+, al fine di migliorare il monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche attraverso l'integrazione delle informazioni rilevate da SIOPE con quelle delle fatture passive registrate dalla Piattaforma elettronica (PCC) e, in prospettiva, di seguire l'intero ciclo delle entrate e delle spese.

SIOPE+ chiede a tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, della legge n. 196 del 2009, di:

- ordinare incassi e pagamenti al proprio tesoriere o cassiere utilizzando esclusivamente ordinativi informatici emessi secondo lo standard definito dall'AgID;
- trasmettere gli ordinativi informatici al tesoriere/cassiere solo ed esclusivamente per il tramite dell'infrastruttura SIOPE, gestita dalla Banca d'Italia.

L'avvio a regime di SIOPE+ è avvenuto a partire dal 1° gennaio 2018 con scadenze diverse nell'anno, per tutti gli enti territoriali (Regioni, Province, Città metropolitane e Comuni).

Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Il seguente prospetto rende evidenza delle entrate e delle spese aventi carattere non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	€ 0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	€ 0,00
Recupero evasione tributaria	€ 0,00
Entrate per eventi calamitosi	€ 0,00
Canoni concessori pluriennali	€ 0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	€ 0,00
Totale entrate	€ 0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	€ 0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	€ 0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	€ 0,00
Spese per eventi calamitosi	€ 0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	€ 0,00
Altre – conciliazione causa	€ 0,00
Altre- avanzo di amministrazione libero indirizzato, in sede di salvaguardia, alla restituzione allo Stato di quota parte del prelievo forzoso	€ 719.551,00
Altre- avanzo di amministrazione accantonato indirizzato alla copertura dell'aumento contratto dirigenti	€ 98.810,74
Altre - avanzo di amministrazione vincolato corrente riguarda principalmente: - per € 13.844,14 fondi COVID-19 trasferiti dallo Stato per interventi di sanificazione e Polizia locale (vincoli da trasferimenti); - per € 24.333,00 fondi COVID-19 trasferiti dallo Stato per fondo produttività del personale (vincoli di legge); - per € 2.334.048,90 avanzo fondi COVID-19 funzioni enti locali a copertura delle minori entrate (vincoli di legge).	€ 3.071.276,06
Totale spese	€ 3.889.637,80
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	€ 3.889.637,80

**Mantenimento equilibrio di parte corrente nelle dimensioni ripetitive e non ripetitive.
Deliberazione n. 8/2018 della Corte dei Conti**

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

incidenza spese correnti non ripetitive su totale spese correnti	8,06%
(3.889.637,80/48.231.976,86)	

descrizione	importo
tipologia di entrata	accertato
titolo primo	€ 24.536.319,84
titolo secondo	€ 14.111.126,45
titolo terzo	€ 8.207.299,85
totale Entrate correnti (titoli 1, 2 e 3)	€ 46.854.746,14
Entrate correnti non ripetitive	€ 0,00
totale Entrate correnti non ripetitive	€ 0,00
totale Entrate correnti ripetitive (titoli 1, 2 e 3)	€ 46.854.746,14
FPV di parte corrente	€ 2.210.973,75
totale entrata	€ 48.231.976,86
tipologia di spesa	stanziato
totale spese correnti titolo 1	€ 42.812.426,63
FPV di parte corrente	€ 2.604.452,00
quota capitale mutui e prestiti	€ 2.815.098,23
totale parte corrente	€ 48.231.976,86
spese correnti non ripetitive :	
Recupero disavanzi	€ 0,00
FCDE	€ 0,00
quota capitale mutui e prestiti	€ 0,00
spese correnti non ripetitive (applicazione avanzo di amministrazione vincolato corrente)	€ 3.889.637,80
totale spesa non ripetitiva	€ 3.889.637,80
uscite correnti	€ 44.342.339,06
equilibrio di parte corrente	€ 4.723.380,83
L) entrate di parte corrente destinate a spese investimento (-)	€ 0,00
equilibrio di parte corrente	€ 4.723.380,23
Avanzo di amministrazione non impegnato che torna in avanzo	€ 2.785.544,66
Totale equilibrio di parte corrente rigo O1	€ 7.508.925,49

Sanzioni e riscossioni

Sanzioni amministrative da codice della strada

Le somme accertate in competenza negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2019	2020	2021
Accertamento cap. 4363, 4364, 4365, 4366	€ 6.298.093,05	€ 4.385.184,44	€ 3.955.930,35
riscossione	€ 4.111.009,57	€ 3.289.048,87	€ 2.612.463,41
% riscossione	65,27%	75,00%	66,04%

La parte vincolata risulta destinata come segue: si specifica che si mantiene detto prospetto per confronto con gli esercizi precedenti. La destinazione 2021 è stata indirizzata al 100% per sanzioni di velocità e al 50% per sanzioni ex art. 208, come da prospetto riportato infra, che riprende gli effettivi incassi anche sui residui anni precedenti.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	ACCERTAMENTO 2019	ACCERTAMENTO 2020	ACCERTAMENTO 2021
Sanzioni CdS	€ 3.149.046,52	€ 3.891.303,79	€ 3.464.552,33
FCDE definitivo in sede di chiusura	€ 1.039.541,74	€ 1.096.135,57	€ 1.343.466,94
Entrata netta	€ 2.055.504,78	€ 2.795.168,22	€ 2.121.085,39
Destinazione a spese vincolata corrente	€ 2.055.504,78	€ 2.795.168,22	€ 2.121.085,39
Percentuale spesa corrente	100%	100%	100%
Destinazione a spese vincolata per investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Percentuale spesa per investimenti	0%	0%	0%

La movimentazione delle somme rimaste a **residuo per sanzioni stradali** è stata la seguente:

Residui solo sanzioni stradali	importo	% anno 2021	%anno 2020
Residui attivi al 01/01/2021	€ 9.424.083,47	100%	
Residui riscossi nel 2021 (-)	€ 227.839,35	2,42%	5,96%
Residui riaccertati (+)	€ 0,00	0	0
Residui (da residui) al 31/12/2021	€ 9.196.244,12	100%	
Residui della competenza 2021	€ 1.343.466,94		
Residui totali	€ 10.539.711,06		
Importo coperto da FCDE	€ 10.539.711,06	100%	

	Residui iniziali 01/01/2021	Somme incassate	Residui finali al 31/12/2021
	€ 301.227,58	€ 3.271,75	€ 297.955,83
	€ 180.204,01	€ 2.691,00	€ 177.513,01
	€ 389.728,38	€ 13.261,97	€ 376.466,41
	€ 339.397,12	€ 8.414,81	€ 330.982,31
	€ 141.669,49	€ 715,41	€ 140.954,08
	€ 645.649,04	€ 17.501,28	€ 628.147,76

	€ 60.737,16	€ 33,73	€ 60,703,43
	€ 976.378,35	€ 28.214,11	€ 948.164,24
	€ 531.093,14	€ 4.234,15	€ 526.858,99
	€ 910.624,67	€ 22.922,42	€ 887.702,25
	€ 594.272,63	€ 818,72	€ 593.453,91
	€ 764.497,17	€ 27.204,89	€ 737.292,28
	€ 560.249,57	€ 54,77	€ 560.194,80
	€ 1.352.657,99	€ 12.407,24	€ 1.340.250,75
	€ 579.561,60	€ 0,00	€ 579.561,60
	€ 561.347,50	€ 71.307,30	€ 490.040,20
	€ 534.788,07	€ 14.785,80	€ 520.002,27
Totale residui	€ 9.424.083,47	€ 227.839,35	€ 9.196.244,12
Competenza 2021			€ 1.343.466,94
Totale generale			€ 10.539.711,06

Destinazione dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al CdS

Con deliberazione del Presidente n. 52 del 01/03/2021 sono stati destinati per l'anno 2021 complessivi € 3.064.520,00 per il finanziamento degli oneri riguardanti le funzioni di viabilità e di polizia locale con riferimento al miglioramento della sicurezza stradale quali, a mero titolo esemplificativo:

- interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, comprese le spese di funzionamento e del personale assegnato al settore infrastrutture stradali;
- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di mezzi e attrezzature, così come esemplificati nella deliberazione della Corte dei Conti Lombardia n. 274/2013, oltre all'esborso per finalità connesse al controllo da parte della polizia provinciale dei veicoli in circolazione relativamente alla presenza della copertura assicurativa obbligatoria, al rispetto della normativa in tema di revisione veicoli e per sanzioni accertate con attrezzature elettroniche fisse e mobili per la rilevazione della velocità, e mediante il prolungamento dell'orario di lavoro con straordinario delle unità di personale già inserite nella struttura organizzativa dell'Ente;
- finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale come il potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere, la sistemazione del manto stradale delle medesime strade e interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti.

Con decreto del 30 dicembre 2019, il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'Interno ha approvato le disposizioni in materia di destinazione dei proventi delle sanzioni a seguito dell'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità, definendo anche lo schema tipo del modello di relazione che ogni Ente dovrà trasmettere in modalità telematica al MIT.

Dal 2019 è necessario attenersi alle regole e agli schemi predisposti dal MIT e dal Ministero dell'Interno e riportati nell'allegato 1 alla deliberazione del Presidente n. 79 del 04 aprile 2022 e qui riportati per maggior dettaglio.

Secondo quanto indicato nel DM del 30 dicembre 2019, al punto 1 della relazione vengono riportati, per tipologia di entrata, gli incassi, di competenza e di residui, derivanti da sanzioni al codice della strada, e precisamente:

- al punto a) gli incassi derivanti da tutte le violazioni al codice della strada escluse quelli per mancato rispetto dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142 comma 12-bis, per complessivi € 216.836,75, calcolato al 50%;
- al punto b) i proventi complessivi derivanti dall'applicazione dell'art. 142 comma 12-bis, e quindi quelli per mancato rispetto dei limiti massimi di velocità, per €1.879.985,65;
- al punto c) andrebbe indicato il 50% dei proventi derivanti da infrazioni al CdS (eccesso di velocità) comminate da appartenenti al corpo di polizia locale dell'Ente su strade non di competenza provinciale, e per la Provincia di Cremona il punto è pari a zero;
- al punto d) va indicato il 50% dei proventi derivanti da infrazioni al CdS comminate da appartenenti al corpo di polizia locale di altri Enti su strade di competenza provinciale (eccesso di velocità), e per la Provincia di Cremona l'importo relativo all'annualità 2021 è pari ad € 526.643,61, per un totale complessivo di € 2.623.466,01 (di cui € 2.406.629,26 per le sole infrazioni per eccesso di velocità ed € 216.836,75 per infrazioni all'art. 208).

Lo schema di relazione prevede poi al punto 2 di dettagliare gli importi di cui ai punti c) e d) per Enti beneficiari o versanti.

La rendicontazione entra poi nello specifico con gli schemi 2 e 3 riportati al punto 3 del modello di relazione. Nel quadro 2 si riporta la destinazione dei proventi derivanti dall'accertamento di infrazione al codice della strada ai sensi dell'art. 208 comma 1, ad eccezione delle violazioni ai limiti massimi di velocità e pertanto:

- 1/4 per interventi di sostituzione, ammodernamento, messa in sicurezza e manutenzione della segnaletica per € 54.209,19 (lettera a);
 - 1/4 per potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in tema di circolazione stradale per € 54.209,19 (lettera b);
 - 2/4 per interventi di manutenzione delle strade, installazione di barriere e sistemazione del manto stradale, mobilità ciclistica, ecc, per € 108.418,37 (lettera c e 5-bis);
- per complessivi € 216.836,75 (pari alla lettera a dello schema 1).

Nel quadro 3 si riporta la destinazione dei proventi derivanti da violazioni ai limiti massimi di velocità, secondo il dettato di cui all'art. 142 comma 12-ter e pertanto, per il nostro Ente, € 1.841.540,90 per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, compreso segnaletica, barriere e relativi impianti, (art. 142, comma 12-ter-1) ed € 565.088,36 per il potenziamento delle attività di controllo

e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le spese relative al personale (art. 142, comma 12-ter 2), per un totale complessivo di € 2.406.629,26 (pari alla somma delle lettere b e d del quadro 1).

Il punto 4 della relazione prevede poi che si dettagli in modo analitico l'utilizzo di detti proventi, specificando i singoli interventi e rispettivi costi "finanziati" dalle diverse tipologie di proventi.

Relativamente ai proventi collegabili all'art. 208 il totale complessivo è pari ad € 276.858,83 (finanziati da risorse di competenza), mentre il totale del costo degli interventi finanziati da proventi derivanti dall'art. 142 è pari ad € 3.889.671,02 (finanziati sia da risorse di competenza sia con applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per legge o per principi contabili 2020 quale incassi da sanzioni stradali).

L'importo rendicontato copre abbondantemente il vincolo sul totale dei proventi incassati nell'esercizio 2021. Nell'esercizio 2021 si è provveduto ad applicare al bilancio avanzo di amministrazione vincolato, appostato tra i vincoli derivanti da legge e da principi contabili di parte capitale, determinato nei rendiconti precedenti per € 1.283.199,13, di cui € 1.220.000,00 finalizzato ad infrastrutture stradali ed € 63.199,13 per attività di polizia locale.

La lettera b) del quadro 1 è formata per € 1.652.146,30 da introiti della competenza 2021 e per € 227.839,35 da introiti sui residui anni 2020 e precedenti.

Quadro 1

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) calcolato al 50%	€ 216.836,75
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€1.879.985,65
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale su strade non di proprietà dell'ente.	€ 0,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente da organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	€ 526.643,61
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142 (B+C+D)	€ 2.406.629,26
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (A+B+C+D)	€ 2.623.466,01

Specificazione dei proventi**delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis:**

Per i proventi di cui al **punto C** indicare in questa sezione gli importo versati ai singoli enti e la loro denominazione.

Codice ente	Denominazione ente locale beneficiario	Euro
nessuno	nessuno	€ 0,00
	TOTALE C	€ 0,00

Per i proventi di cui al punto D indicare in questa sezione gli importi versati dai singoli enti e la loro denominazione

Codice ente	Denominazione ente locale beneficiario	Euro
Comune	Casalmaggiore	€ 53.252,01
Comune	Crema	€ 21.050,37
Comune	Palazzo Pignano	€ 35.833,52
Comune	Ripalta Cremasca	€ 217,68
Comune	Sesto ed Uniti	€ 153.732,79
Comune	Sospiro	€ 174.477,93
Unione di Comuni	Unione Lombarda Dei Comuni Fluvialis Civitas	€ 3.790,35
Unione di Comuni	Unione Comuni Lombarda Casalbuttano, Corte de' Cortese, Bordolano	€ 42.631,00
Unione di Comuni	Unione Comuni Lombarda Foedus	€ 25.457,14
Unione di Comuni	Unione Lombarda dei Comuni Lombarda Terre Fluminis Gussola /Torricella del Pizzo	€ 16.200,82
	TOTALE D	€ 526.643,61

3. DESTINAZIONE DEI PROVENTI DERIVANTI DALL'ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI DI CUI ALL'ART. 208 COMMA 1 E DEI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' DI CUI ALL'ART. 142, COMMA 12-BIS**Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12 bis) – Quadro 2**

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 54.209,19
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art., 208, comma 4, lettera b)	€ 54.209,19
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art.12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 108.418,37
TOTALE	€ 216.836,75

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis – Quadro 3

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale in Euro
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (art. 142, comma 12-ter-1)	€ 1.841.540,90
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (art. 142, comma 12-ter-2)	€ 565.088,36
TOTALE	€ 2.406.629,26

4. UTILIZZO DEI PROVENTI DERIVANTI DALL'ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI DI CUI AL COMMA 1 DELL'ART. 208 E DEI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' DI CUI ALL'ART. 142 COMMA 12-BIS

L'utilizzo dei proventi, indicando gli interventi realizzati con il rispettivo costo a valere sulle risorse ad essi destinati nei quadri di cui al punto 3, viene riportato nei quadri seguenti. Ciascun intervento viene numerato da 1 a n ed i dati sono inseriti progressivamente fino a conclusione dell'intervento.

Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis) – Quadro 4

Anno 2021					
Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	N°	cap	Denominazione intervento	Costo in euro	Percentuale di realizzazione (%)
208-4-a	1	27230/41	Fornitura e posa materiale per segnaletica stradale orizzontale	€ 55.000,00	100%
Totale 208-4-a				€ 55.000,00	100%
208-4-b	1	13427/00	Acquisto divise per polizia locale	€ 6.000,00	100%
208-4-b	2	13441/00	Noleggio autovelox e servizio assistenza e riparazioni	€ 23.661,90	100%
208-4-b	3	13451/00	Riparazione-taratura strumenti	€ 5.965,80	100%
208-4-b	4	13440/00	Accessi banche dati MCTC	€ 11.124,00	100%
208-4-b	5	13487/00	Esercitazioni tiro a segno	€ 2.141,40	100%
208-4-b	6	13486/00	Restituzione sanzioni erroneamente versate	€ 2.869,41	100%
208-4-b	7	13452/00	Spesa assistenza e manutenzione attrezzature	€ 46.360,00	100%
Totale 208-4-b				€ 98.122,51	100%
208-4-c	1	14880/00	Fondo Perseo-Sirio polizia locale	€ 10.000,00	100%
208-4-c	2	27230/41	Gestione impianti pubblica illuminazione	€ 24.000,00	100%
208-4-c	3	27230/40	Fornitura segnaletica luminosa	€ 5.072,76	100%
208-4-c	4	27230/40	Fornitura salgemma	€ 46.978,06	100%
208-4-c	5	27230/41	Messa a norma barriere e ripristino postazioni di monitoraggio traffico e sistemi infomobilità	€ 37.685,50	100%
Totale 208-4-c				€ 123.736,32	100%
TOTALE				€ 276.858,83	100%

Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis – Quadro 5

Anno 2021					
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	N°	cap	Denominazione intervento	Costo in euro	Percentuale di realizzazione (%)
142-12-ter-1	1	vari	Costo del personale interno servizio viabilità missione 10 programma 5	€ 1.018.062,02	100%
142-12-ter-1	2	27798	Incarichi per verifiche stabilità ponti	€ 40.433,31	100%
142-12-ter-1	3	27244	Contributo ai Comuni per sgombero neve su SP	€ 2.000,00	100%
142-12-ter-1	4	27803	Contributo alla Provincia di Parma per pulizia ponte Verdi sul fiume Po	€ 5.185,00	100%
142-12-ter-1	5	27246	Aggiornamento piano acustico	€ 13.723,63	100%
142-12-ter-1	6	27230/40	Fornitura salgemma, materiale vario, ricambi e minute attrezzature	€ 76.262,96	100%
142-12-ter-1	7	27230/41	Interventi per sgombero neve	€ 169.226,81	100%
142-12-ter-1	8	27230/41	Spargimento salgemma su SP	€ 129.980,47	100%
142-12-ter-1	9	27230/41	Interventi di sfalcio erbe su SP	€ 215.119,09	100%
142-12-ter-1	10	27230/41	Interventi di manutenzione su SP	€ 326.127,90	100%
142-12-ter-1	11	27230/41	Segnaletica orizzontale	€ 45.262,34	100%
142-12-ter-1	12	36406	Interventi di manutenzione Ponte Pizzighettone sul fiume Adda (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 250.000,00	100%
142-12-ter-1	13	36407	Interventi di miglioramento sismico ponte fiume Serio (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 475.000,00	100%
142-12-ter-1	14	36408	Interventi di manutenzione ponte sul fiume Oglio in comune di Bordolano (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 25.000,00	100%
142-12-ter-1	15	34625	Interventi su immobile in comune di Trescore Cremasco a servizio manutenzione SP (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 50.000,00	100%
142-12-ter-1	16	34626	Interventi su casa cantoniera in comune di Soresina (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 50.000,00	100%
142-12-ter-1	17	36808	Acquisto mezzi a servizio manutenzione strade (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 120.000,00	100%

142-12-ter-1	18	36415	Interventi di manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica e sistema smaltimento acque (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 50.000,00	100%
142-12-ter-1	19	36416	Posa barriere di sicurezza e giunti di dilazione lungo SP (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 200.000,00	100%
Totale 142-comma 12-ter-1				€ 3.261.383,53	100%
142-12-ter-2	1	vari	Costo del personale interno corpo di polizia locale	€ 555.570,04	100%
142-12-ter-2	2	13432/00	Servizio di notifica verbali cds	€ 5.000,00	100%
142-12-ter-2	3	36399/00	Installazione nuova postazione fissa	€ 3.184,53	100%
142-12-ter-2	4	13455	Pubblicazione bandi di gara	€ 1.333,79	100%
142-12-ter-2	5	36398	Installazione nuova postazione fissa (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 13.200,00	100%
142-12-ter-2	6	38197	Acquisto veicoli ad uso esclusivo polizia locale (finanziato da avanzo di amministrazione vincolato da sanzioni stradali)	€ 49.999,13	100%
Totale 142-comma 12-ter-2				€ 628.287,49	100%
<u>TOTALE</u>				€ 3.889.671,02	100%

Gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall' art. 228 del TUEL con deliberazione del Presidente n. 76 del 28 marzo 2022:

residui attivi al 31/12/2021 totale: €. 20.679.076,50;

residui passivi al 31/12/2021 totale: €. 6.113.958,27;

residui attivi insussistenti ed inesigibili anno 2020 e precedenti: € 21.163,44;

residui passivi da eliminare definitivamente per insussistenze finali sugli impegni assunti precedentemente in ossequio ai principi contabili applicati ammontano a complessivi euro 20.525,90.

Alla chiusura del 2021 non sono presenti residui attivi relativi al titolo 3, e 9 di anni antecedenti il 2016. Si evidenzia comunque che le annualità presenti dal 2016 riguardano nel titolo 3 i ruoli coattivi per sanzioni al codice della strada interamente coperti da FCDE; nel titolo 9 si riferiscono a depositi cauzionali su affitti passivi in corso.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Residui attivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	1.787,18	5.423,18	76.902,15	84.188,52	1.391.600,24	1.559.901,27
Titolo II	0,00	0,00	0,00	1.194,85	3.061.333,21	3.062.528,06
Titolo III	5.399.423,71	1.371.364,62	2.075.587,65	1.094.036,64	1.747.406,20	11.687.818,82
Titolo IV	0,00	0,00	20.693,77	1.162.537,26	2.789.008,39	3.972.239,42
Titolo V	76.156,49	0,00	0,00	0,00	0,00	76.156,49
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	299.518,44	0,00	0,00	0,00	20.914,00	320.432,44
<u>Totale attivi</u>	5.776.885,82	1.376.787,80	2.173.183,57	2.341.957,27	9.010.262,04	20.679.076,50

Residui passivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	302.943,36	14.274,40	0,00	40.121,43	1.914.032,36	2.271.371,55
Titolo II	290.833,20	0,00	0,00	32.601,95	1.426.234,37	1.749.669,52
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	860.513,21	53.102,42	61.221,46	113.053,27	1.005.026,84	2.092.917,20
<u>Totale passivi</u>	1.454.289,77	67.376,82	61.221,46	185.776,65	4.345.293,57	6.113.958,27

Crediti inesigibili e insussistenti ed economie da residui passivi

In sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi, E' stato necessario procedere alla radiazione di crediti insussistenti ed inesigibili derivanti dall'anno 2020 e precedenti.

motivazione insussistenza	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. 35529 e non richiesta al MIUR	€ 12.791,60
totale insussistenze	€ 21.163,44

In sede di riaccertamento ordinario dei residui passivi si è provveduto ad accertare economie finali per € 20.525,90 sugli impegni assunti nelle annualità 2020 e precedenti. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Gestione dei residui attivi

RESIDUI ATTIVI	INIZIALI (A)	RISCOSSI (B)	MAGGIORI (C)	MINORI (D)	RIACCERTATI E=(A+C-D)	DA RIPORTARE F=(E-B)	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI DI FINE GESTIONE (H=(F+G))
TITOLI PRIMO-TRIBUTARIE	€ 967.447,60	€ 799.146,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 967.447,60	€ 168.301,03	€ 1.391.600,24	€ 1.559.901,27
TITOLO SECONDO-CONTR.E TRASFER.	€ 285.826,01	€ 284.631,15	€ 0,00	€ 0,01	€ 285.826,00	€ 1.194,85	€ 3.061.333,21	€ 3.062.528,06
TITOLO TERZO-EXTRATRIBUTARIE	€ 10.549.839,00	€ 607.339,35	€ 0,00	-€ 2.087,03	€ 10.547.751,97	€ 9.940.412,62	€ 1.747.406,20	€ 11.687.818,82
PARZIALE	€ 11.803.112,61	€ 1.691.117,07	€ 0,00	-€ 2.087,04	€ 11.801.025,57	€ 10.109.908,50	€ 6.200.339,65	€ 16.310.248,15
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 3.672.609,61	€ 2.470.332,15	€ 29,97	-€ 19.076,40	€ 3.653.563,18	€ 1.183.231,03	€ 2.789.008,39	€ 3.972.239,42
TITOLO 5 ENTRATE RIDUZIONE ATTIVITA' FIN.	€ 76.156,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.156,49	€ 76.156,49	€ 0,00	€ 76.156,49
PARZIALE	€ 3.748.766,10	€ 2.470.332,15	€ 29,97	-€ 19.076,40	€ 3.729.719,67	€ 1.259.387,52	€ 2.789.008,39	€ 4.048.395,91
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 327.807,81	€ 28.289,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 327.807,81	€ 299.518,44	€ 20.914,00	€ 320.432,44
PARZIALE	€ 327.807,81	€ 28.289,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 327.807,81	€ 299.518,44	€ 20.914,00	€ 320.432,44
TOTALE TITOLI	15.879.686,52	€ 4.189.738,59	€ 29,97	-€ 21.163,44	€ 15.858.553,05	€ 11.668.814,46	€ 9.010.262,04	€ 20.679.076,50

Gestione dei residui passivi

RESIDUI PASSIVI	INIZIALI (A)	PAGATI (B)	MINORI (C)	RIACCERTATI D= (A-C)	DA RIPORTARE E=(D-B)	COMPETENZA (F)	TOTALE RESIDUI G = E+F)
TITOLO PRIMO CORRENTI	€ 2.401.226,90	€ 2.023.589,12	€ -20.298,59	€ 2.380.928,31	€ 357.339,19	€ 1.914.032,36	€ 2.271.371,55
TITOLI SECONDO	€ 1.259.140,48	€ 935.479,68	€ -225,65	€ 1.258.914,83	€ 323.435,15	€ 1.426.234,37	€ 1.749.669,52
TITOLO TERZO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO SETTIMO	€ 2.113.157,19	€ 1.025.265,17	€ 1,66	€ 1.113.155,53	€ 1.087.890,36	€ 1.005.026,84	€ 2.092.917,20
TOTALE	€ 5.773.524,57	€ 3.984.333,97	€ -20.525,90	€ 5.752.998,67	€ 1.768.664,70	€ 4.345.293,57	€ 6.113.958,27

Ricognizione ordinaria dei residui ai sensi del d.lgs.118/2011 così come modificato dal d.lgs 126/2014 e determinazione del fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in parte capitale.

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.

Con deliberazione n. 76 del 28 marzo 2022, il Presidente, preso atto delle determinazioni dei dirigenti di ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2020 approva il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi riferiti all'esercizio 2020 e precedenti con i seguenti risultati;

residui attivi al 31/12/2021 totale: €. 20.679.076,50

residui passivi al 31/12/2021 totale: €. 6.113.958,27

Si conferma la determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 (di seguito FPV) nel bilancio 2021-2023 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; Si conferma il risultato presunto di amministrazione al 31/12/2021 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 è stato opportunamente rideterminato in sede di redazione del rendiconto 2021

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.

L'esame condotto dai dirigenti nei prospetti trasmessi al settore risorse economiche e finanziarie ha evidenziato le risultanze di questa attività di riaccertamento ordinario 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	0,00	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

Pertanto, a seguito della ricognizione effettuata dai singoli centri di responsabilità, sugli importi ancora in essere alla data del 31 dicembre 2021, vengono 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 e inesigibili ammontano a € 21.163,44.

I residui passivi radiati ammontano ad € 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 01/01/2022, 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	€ 0,0	€ 0,00
totale	€ 8.100.583,38	€ 1.051.596,30	€ 512.934,00

Minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di accertamento

I residui attivi dichiarati insussistenti ammontano a € 21.163,44 e sono 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

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

descrizione	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza e economia dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	8.314,01	20.298,59
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	12.849,43	225,65
Gestione servizi per conto terzi	0,00	1,66
totale	21.163,40	20.525,90

Servizi a domanda individuale

Il quadro presenta il risultato della gestione dei servizi a domanda individuale evidenziando le entrate accertate, le spese impegnate nonché la percentuale di copertura delle spese, singolarmente e nel complesso.

servizi	Proventi (cap. 4493)	Costi	saldo	%di copertura realizzata
Affitto sale	€ 536,77	€ 570,00	€ -33,30	94,17%

Partite di giro ed entrate conto terzi

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	RISCOSSIONI (IN CONTO COMPETENZA)		PAGAMENTI (IN CONTO COMPETENZA)	
	2020	2021	2020	2021
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	908.294,05	918.846,31	908.294,05	918.846,31
RITENUTE ERARIALI	1.182.013,79	1.120.206,09	1.182.012,13	1.120.206,09
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE E A TERZI	174.316,24	162.526,96	174.316,24	162.526,96
DEPOSITI CAUZIONALI	111.747,77	79.254,20	0,00	3.920,00
FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	0,00	0,00	20.658,00	20.658,00
DEPOSITO PER SPESE CONTRATTUALI	27.242,96	117.265,23	5.145,00	65.481,02
ALTRI PER SERVIZI C/TERZI	140.152,60	107.803,97	142.976,98	90.132,65
SPLIT PAYMENT	3.478.797,52	3.254.210,58	2.490.152,95	2.394.229,47
ENTRATA/SPESA A SEGUITO DI SPESA NON ANDATA A BUON FINE	11.754,56	24.859,36	14.313,93	24.859,36
TOTALE DEL TITOLO	6.034.319,49	5.784.972,70	4.937.869,28	4.800.859,86

I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

TIPOLOGIE DI SPESE	2020	2021
REGOLARIZZAZIONE FATTURE FOTVOLTAICO	5,59	4,23
REGOLARIZZAZIONE IMPOSTA DI BOLLO	81.920,00	76.848,00
IMPORTI RESTITUITI IN QUANTO ERRONEAMENTE VERSATI/NON DOVUTI	61.051,39	13.280,42
DIVERSI: REGOLARIZZAZIONE ANTICIPI, VERSAMENTI V/TERZI	0,00	0,00
REGOLARIZZO DONAZIONE	0,00	0,00
TOTALE	142.976,98	90.132,65

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (IN CONTO COMPETENZA)		IMPEGNI (IN CONTO COMPETENZA)	
	2020	2021	2020	2021
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	908.294,05	918.846,31	908.294,05	918.846,31
RITENUTE ERARIALI	1.182.013,79	1.120.206,09	1.182.013,79	1.120.206,09
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE E A TERZI	174.316,24	162.526,96	174.316,24	162.526,96
DEPOSITI CAUZIONALI	111.747,77	79.254,20	111.747,77	79.254,20
FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	20.658,00	20.658,00	20.658,00	20.658,00
DEPOSITO PER SPESE CONTRATTUALI	27.242,96	117.265,23	27.242,96	117.265,23
ALTRO PER SERVIZI C/TERZI	145.224,60	108.059,97	145.224,60	108.059,97
SPLIT PAYMENT	3.478.797,52	3.254.210,58	3.478.797,52	3.254.210,58
ENTRATA/SPESA A SEGUITO DI SPESA NON ANDATA A BUON FINE	14.313,93	24.859,36	14.313,93	24.859,36
TOTALE DEL TITOLO	6.062.608,86	5.805.886,70	6.062.608,86	5.805.886,70

Gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

TIPOLOGIE DI SPESE	2020	2021
REGOLARIZZAZIONE FATTURE FOTOVOLTAICO	1.309,67	1.307,31
REGOLARIZZAZIONE IMPOSTA DI BOLLO	81.920,00	92.816,00
IMPORTI DA RESTITUIRE IN QUANTO ERRONEAMENTE VERSATI/NON DOVUTI	61.338,69	13.280,42
DIVERSI: REGOLARIZZI ANTICIPI, VERSAMENTI V/TERZI	0,00	0,00
REGOLARIZZO DONAZIONE	656,24	656,24
TOTALE	145.224,60	108.059,97

Tracciabilità dei pagamenti

Rimangono confermate le disposizioni inerenti il piano straordinario contro le mafie, varato dal Parlamento con legge-delega 13 agosto 2010 n. 136 in vigore dal 7 settembre 2010, che contiene importanti novità riguardanti i soggetti che stipulano contratti di appalto o fornitura di beni e servizi con la P.A. Successivamente sono intervenuti il Governo con il D.L. 12 novembre 2010 n. 187, convertito in L. n. 217/2010, contenente alcune disposizioni interpretative ed attuative della citata normativa e l'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavoro servizi e forniture con varie determinazioni, tra cui, in ultimo, la n. 4/2011 che ha approvato le linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari.

Il Legislatore ha introdotto le disposizioni in tema di tracciabilità dei flussi finanziari per contrastare la criminalità organizzata e le infiltrazioni nelle commesse pubbliche, mediante le seguenti azioni:

- anticipare, il più a monte possibile, la soglia di prevenzione, creando meccanismi che consentano di intercettare i fenomeni di intrusione criminale nella contrattualistica pubblica;

- rendere trasparenti le operazioni finanziarie relative all'utilizzo del corrispettivo dei contratti pubblici, in modo da consentire un controllo a posteriori sui flussi finanziari provenienti dalle amministrazioni pubbliche.

La tracciabilità non è uno strumento di monitoraggio dei flussi finanziari, ma rappresenta un mezzo a disposizione degli inquirenti nelle indagini per il contrasto delle infiltrazioni delle mafie nell'economia legale.

Gli obblighi di tracciabilità si articolano essenzialmente in tre adempimenti principali:

a) utilizzo di conti correnti bancari o postali dedicati alle commesse pubbliche, anche in via non esclusiva;

b) effettuazione dei movimenti finanziari relativi alle commesse pubbliche esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;

c) indicazione negli strumenti di pagamento relativi ad ogni transazione del codice identificativo di gara (CIG) e, ove obbligatorio ai sensi dell'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3, del codice unico di progetto (CUP). I soggetti tenuti all'obbligo della tracciabilità sono indicati ed elencati all'articolo 3, comma 1, della legge n. 136/2010: gli appaltatori di lavori, i prestatori di servizi, i fornitori, i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese, nonché i concessionari di finanziamenti pubblici anche europei a qualsiasi titolo interessati ai lavori, ai servizi e alle forniture.

Di particolare rilievo è il CIG: esso è un codice alfanumerico generato e assegnato dalla AVCP con tre funzioni principali:

- una prima funzione è collegata agli obblighi di comunicazione delle informazioni all'Osservatorio, di cui all'art. 7 del Codice dei contratti, per consentire l'identificazione univoca delle gare, dei loro lotti e dei contratti;

- una seconda funzione è legata al sistema di contribuzione posto a carico dei soggetti pubblici e privati sottoposti alla vigilanza dell'Autorità, derivante dal sistema di finanziamento dettato dall'articolo 1, comma 67, della legge 266/2005, richiamato dall'articolo 8, comma 12, del Codice;

- una terza funzione è attribuita dalla legge n. 136/2010 che affida al codice CIG il compito di individuare univocamente (tracciare) le movimentazioni finanziarie degli affidamenti di lavori, servizi o forniture, indipendentemente dalla procedura di scelta del contraente adottata, e dall'importo dell'affidamento stesso.

Tali adempimenti, se da un lato contribuiscono a ridurre il fenomeno dell'infiltrazione mafiosa negli appalti pubblici, rende sicuramente più gravosi sia il procedimento amministrativo relativo all'appalto stesso sia la fase del pagamento degli importi dovuti ai prestatori o fornitori.

La fatturazione elettronica

A partire dal 30 marzo 2015, viene data attuazione alla disciplina della fattura elettronica, secondo il formato di cui all'allegato A "Formato della fattura elettronica" del DM n. 55/2013.

Dal 30 giugno 2015, l'Ente effettua pagamento su fatture solo in formato elettronico.

A partire dal 1 gennaio 2019 è stata attivata la fatturazione elettronica attiva e pertanto tutte le fatture emesse dall'Ente per attività non istituzionale seguono la procedura SDI.

Tempi di pagamento delle fatture dei fornitori e indice di tempestività dei pagamenti

Le pubbliche amministrazioni elaborano e pubblicano, sulla base delle modalità di cui al DPCM del 22/09/2014, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". Il DPCM del 22/09/2014 ne definisce il calcolo e le modalità di pubblicazione sul sito istituzionale.

A decorrere dal 2020, il dato ufficiale è elaborato dalla RGS (Ragioneria Generale dello Stato) e reso disponibile agli Enti sulla piattaforma PCC (piattaforma dei crediti commerciali ora Area RGS).

A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti" (differenza tra termine legale di trenta giorni data fattura e giorni impegnati per il pagamento).

L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti (riferito ad un intero esercizio) non coincide con l'indice di tempestività ed è calcolato come la media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture e considera le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno (dal giorno della scadenza al giorno di pagamento).

Entrambi sono relativi ad acquisti di beni, servizi, forniture e prestazioni professionali.

L'indice annuale è pubblicato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento; a partire dal 2015 è previsto anche un indice trimestrale da pubblicare entro il trentesimo giorno della conclusione del trimestre a cui si riferisce.

Il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti sino ad oggi ha evidenziato i seguenti risultati:

ANNO 2021

Indice di ritardo dei pagamenti annuale riferito al 2021: giorni -13

Indice di tempestività dei pagamenti riferito al 2021: giorni 17

Indice di tempestività dei pagamenti 4° trimestre 2021: giorni 11,23

Indice di tempestività dei pagamenti 3° trimestre 2021: giorni: 19,00

Indice di tempestività dei pagamenti 2° trimestre 2021: giorni 16,49

Indice di tempestività dei pagamenti 1° trimestre 2021: giorni 19,40

ANNO 2020

Indice di tempestività dei pagamenti annuale riferito al 2020: giorni - 12 (dato PCC)

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevante ai fini dell'art. 41 c. 1 del d.l. 24/04/2014 n. 66 è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario al rendiconto.

Ammontare complessivo dei debiti

Le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici, ai sensi dell'art. 33 del d.lgs 33/2013 nel testo modificato dal d.lgs 97/2016. Per l'intero anno 2021, in base alle estrazioni ed alle analisi effettuate, l'ammontare complessivo dei debiti commerciali scaduti al 31/12/2021 e non pagati è pari a € 0,00, (dato PCC).

Dalla contabilità dell'Ente risultano ancora inevase al 31/12/2021 fatture in contestazione (e quindi non liquidabili) per € 14.467,69 (numero dei creditori è di 2).

La Piattaforma per la certificazione dei crediti è una banca dati del MEF, consultabile telematicamente, che consente ai Creditori della P.A. di chiedere la certificazione dei crediti relativi a somme dovute per somministrazioni, forniture, appalti e prestazioni professionali e di tracciare le eventuali successive operazioni di anticipazione, compensazione, cessione e pagamento, a valere sui crediti certificati. Tali dati rilevano anche per il monitoraggio del pagamento dei debiti della Pubblica Amministrazione ai soggetti creditori (persone fisiche e giuridiche) secondo quanto disposto dal Decreto legge 35/2013, dal Decreto legge 102/2013, dalla Legge di Stabilità 2014 e dal Decreto legge 66/2014.

A partire dal mese di ottobre 2017 l'Ente ha partecipato alla seconda fase di sperimentazione del progetto SIOPE+, ufficialmente obbligatorio per le Province dal 1 gennaio 2018. Non è pertanto più necessario effettuare la trasmissione mensile dei dati delle fatture ricevute in quanto la piattaforma incrocia sia i dati derivanti dalle fatture elettroniche, sia i dati dei pagamenti emessi rispettando le regole degli ordinativi informatici SIOPE+.

Nel corso del 2021 l'Ente non ha ricevuto alcuna richiesta di certificazione di credito.

Verifiche sulla regolarità contributiva e sulle inadempienze relative al pagamento di cartelle esattoriali

Appare utile evidenziare, seppure sinteticamente, che l'Ente, prima di procedere a qualsiasi pagamento, effettua le necessarie ed opportune verifiche. Tra queste, salvo specifiche e rare eccezioni stabilite dalla legge, vi è quella inerente la regolarità contributiva del creditore. La normativa sul DURC ha, nell'ultimo periodo, subito numerose modifiche. L'ultimo intervento sulla materia è avvenuto con il DI 69/2013 (convertito dalla legge 98/2013), che ha previsto, tra l'altro, che il Durc acquisito ai fini dei contratti pubblici di lavoro, servizi e forniture abbia una durata di 120 giorni dalla data del rilascio. Questa disciplina, essendo stata introdotta in sede di conversione del DI 69 citato, è entrata in vigore il 21 agosto 2013 ed è applicabile esclusivamente ai documenti rilasciati a partire da quella data.

Con decreto del 30 gennaio, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 1 giugno 2015 (n. 125), il Ministero del lavoro e delle politiche sociali ha introdotto una semplificazione nell'attuale sistema degli adempimenti, previsti a carico delle pubbliche amministrazioni e delle imprese, per l'acquisizione del documento unico di regolarità contributiva (DURC), attraverso la verifica con modalità esclusivamente telematiche ed in tempo reale della regolarità contributiva, a far tempo dal 1 luglio 2015: questa modalità velocizza ulteriormente le verifiche sui fornitori.

Alle verifiche circa la regolarità contributiva, si aggiungono quelle ex art. 48-bis D.P.R. n. 602/73: le amministrazioni pubbliche (e le società a prevalente capitale pubblico), che devono effettuare un pagamento di un importo superiore a 5mila euro, sono tenute a consultare la banca dati predisposta da Equitalia Servizi – Agenzia delle Entrate Riscossione per verificare se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento di importo superiore a 5mila euro.

Gli uffici hanno regolarmente proceduto con regolarità all'acquisizione d'ufficio dei DURC provvedendo ai relativi pagamenti laddove viene attestata la regolarità contributiva dell'azienda. Vengono sempre effettuate anche le verifiche ex art. 48-bis per pagamenti superiori a 5.000 euro: in caso di non regolarità, gli uffici procedono al pagamento ad Equitalia – Agenzia delle Entrate Riscossione per l'importo dovuto e comunque fino a concorrenza del credito vantato dall'azienda.

In difetto, l'Ente provvede a pagare gli istituti previdenziali ed assicurativi sostituendosi ai fornitori inadempienti ai predetti obblighi di versamento.

L'Ente ha osservato i periodi di sospensione delle verifiche nei tempi e nelle modalità definiti dalla normativa emergenziale.

Contenimento spese

A decorrere dall'anno 2020, ai sensi dell'articolo 57, comma 2, lett. *b* e *c* del D.L. n. 124/2019, convertito con modificazioni in legge n. 157/2019, i limiti di spesa delle voci sottoelencate sono definitivamente superati.

Si riportano, nella tabella, gli importi della spesa impegnata nell'anno 2020 e nell'anno 2021:

Tipologia spesa	Anno 2020	Anno 2021
spese di rappresentanza	€ 0,00	€ 0,00
sponsorizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
convegni	€ 0,00	€ 0,00
relazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
formazione obbligatoria	€ 3.574,60	€ 7.036,00
formazione specialistica/trasversale	€ 24.449,92	€ 27.275,95
formazione condivisa con i Comuni	€ 1.500,00	€ 0,00
missioni trasferite ispettive	€ 1.899,31	€ 2.744,39
missioni trasferite non ispettive	€ 1.576,36	€ 1.140,52
automezzi acquisto settore ambiente	€ 10.433,86	€ 0,00
automezzi acquisto servizio polizia	€ 47.807,86	€ 49.999,13
Automezzi acquisto servizio uscieri	€ 0,00	€ 22.500,00
automezzi: spese di manutenzione, noleggio ed esercizio	€ 67.129,97	€ 62.069,93

In relazione alla voce "acquisti automezzi" si specifica che non sono ricompresi nella tabella gli acquisti relativi agli autocarri/furgoni in dotazione al servizio manutenzione strade e fabbricati il cui importo, impegnato nell'anno 2021, ammonta complessivamente ad € 119.836,71.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Ai sensi dell'art. 57 c. 2 lett. *b*) del D.L. 124/2019 convertito in legge 157/2019, dall'annualità 2020 sono abrogati i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza (ex art. 6, c.7 del D.L. 78/2010).

Con D.C.P. n. 34 del 21/12/2020 "Piano degli incarichi – definizione della programmazione annualità 2021-2022-2023" si prende atto che il presente piano non prevede assegnazioni di incarichi di detta natura.

SETTORE	TOTALE LIMITE COMPLESSIVO art. 46 c.3 L. 133/08 - Approvato con DCP n. 34 del 21/12/2020	SOMME IMPEGNATE 2021
COORDINATORE FUNZIONALE	-	-
SEGRETERIA GENERALE	-	-
RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	-	-
PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	-	-
RISORSE UMANE, APPALTI E PROVVEDITORATO	6.000,00	-
SISTEMI INFORMATIVI E POLITICHE EUROPEE	-	-
INFRASTRUTTURE STRADALI	-	-
LAVORO E FORMAZIONE	812.058,78	317.747,48
AMBIENTE E TERRITORIO	-	-
TOTALE GENERALE	818.058,78	317.747,48

Acquisto mobili e arredi

La spesa media per l'acquisto di mobili e arredi non scolastici del biennio 2010-2011 è determinata in € 3.210,82: il limite per gli anni 2013-2014 e 2015 è stato quantificato in € 642,16 come previsto dai seguenti riferimenti normativi

- art. 1 c. 141 L. 228/12 (limite anni 2013-2014) - L. 98/2013 art. 18 c. 8-septies (inserita esclusione per arredi destinati all'uso scolastico);
- art. 10 c. 6 D.L. 192/14 convertito in L. n. 11 del 27/02/15 (limite anno 2015).

Detto limite risulta ora superato dalla previsione di cui all' art. 10 c. 3 D.L. n. 210/15, convertito in L. n. 21/16, che prevede l'esclusione dal divieto di cui all'art. 1 c. 141 L. 228/12 e smi per gli enti locali a partire dall'anno 2016. Si conferma, quindi, anche per i successivi anni, tale disposizione. (vedi anche Sentenza Corte dei Conti -Sez. controllo Veneto – delib n. 173/2018/par del 12/04/2018).

Si riportano di seguito gli importi impegnati per tale tipologia di spese nelle annualità 2020 e 2021:

Tipologia spesa	Anno 2020	Anno 2021
arredi scolastici - (cap. 34995 - 34996)	€ 1.907,47	€ 11.529,00
arredi scolastici Pon (cap. 35530)	€ 76.548,79	€ 0,00
arredi uffici settore lavoro (cap. 36864 – Fin. R.L)	€ 0,00	€ 27.379,33

Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è stato costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come *“posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati”*.

La dimensione del fondo al 31/12/2021 è di euro € 11.726.454,15 di cui euro 10.082.871,31 proveniente dal 2020 e precedenti, ed euro 1.643.582,84 proveniente dalla competenza 2021.

Come conseguenza, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione. La formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non avrebbe prodotto effetti distorsivi sugli equilibri finanziari. La dimensione definitiva del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo parte accantonata).

Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento, assimilabile ad un fondo rischi, con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

La norma prevede che, qualora il risultato d'amministrazione non sia sufficiente a consentire l'accantonamento del FCDE rideterminato in sede di rendiconto, la quota mancante deve essere ripristinata stanziando nel bilancio di previsione successivo al rendiconto pari quota, importo che va pertanto ad aggiungersi allo stanziamento del FCDE già collocato in bilancio dell'anno corrente.

L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia d'entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuata adottando la media del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

In merito alla definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per i crediti al 31/12/2020 preme evidenziare che tra i residui attivi le criticità riguardano le sanzioni irrogate per il mancato rispetto del codice della strada ed in materia ambientale, canoni ricognitori al codice della strada per accessi e cartelli pubblicitari in quanto gli altri crediti presentano il criterio della riscuotibilità.

L'intero territorio della Provincia di Cremona a partire dall'anno 2020 è stato colpito dall'emergenza da contagio Covid-19, con effetti sull'andamento degli incassi dei residui attivi confluiti a determinare l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2020.

L'Ente, analizzando l'andamento della monetizzazione dei residui attivi nell'esercizio 2021, ha ritenuto di applicare il principio della “prudenza” nella determinazione del FCDE per i rendiconti degli anni trascorsi,

ritenendo di determinare il Fondo crediti di dubbia esigibilità per gli interi importi collegati ai capitoli individuati, che alla chiusura d' esercizio 2021 non risultavano ancora incassati.

Resta poi aperto il tema dell'impatto sulla competenza 2021 degli effetti della sospensione dell'attività di riscossione coattiva dei carichi pregressi e del forte rallentamento delle attività di accertamento, liquidazione e riscossione che, però, potranno alleggerirsi negli esercizi successivi.

Infatti la percentuale d'incasso sui residui anno 2019 e precedenti compreso la TEFA, monitorati per il FCDE presentano nell'esercizio 2020 una percentuale d'incasso media esigua pari al 7,03% che ha raggiunto nel corso dell'esercizio 2021 il 2,40% a causa dei provvedimenti di dilazione dei tempi di pagamento approvati dagli organi governativi e parlamentari per i motivi sopracitati.

Anche i residui attivi riguardanti i capitoli individuati di difficile esazione, costituiti nell'anno di competenza 2021 sono stati iscritti nell'FCDE per euro 1.643.582,84.

Sono stati quindi registrati a fondo crediti di dubbia esigibilità per l'intero ammontare gli importi relativi ai ruoli emessi negli anni precedenti non ancora riscossi (residui attivi), oltre agli importi relativi alle sanzioni accertate nel 2021 e non ancora riscosse.

Relativamente alla sola tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e recupero" del titolo 3°, prevede residui per € 10.896.766,25, e dal prospetto del FCDE si rileva lo stanziamento in FCDE di € 10.896.766,25 per il 100 % di accantonamento.

In merito alle entrate tributarie tipologia 101 si è prudentemente accantonato a FCDE un importo di € 322.356,03 sui residui attivi formatesi sulla competenza esercizio 2021 e anni precedenti di € 1.058.709,45; per la medesima tipologia 101 l'importo minimo di accantonamento ammonta ad euro 184.562,58 ma si è deciso prudentemente di accantonare il maggiore importo di euro 322.356,03 pari all'importo stanziato in sede di bilancio 2021 oltre agli importi già accantonati negli anni pregressi.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo a rendiconto mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al rendiconto (allegato c). In calce alla relazione tecnica viene presentato anche il prospetto che evidenzia il calcolo dell'accantonamento minimo a FCDE.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza sul bilancio di previsione immediatamente successivo.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

		Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2021		10.473.519,86
importo incassato	-	390.648,55
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-	0,00
maggiori accertamenti	+	0,00
totale fondo proveniente dal 2020 e precedenti		10.082.871,31
fondo crediti accantonato nel 2021	+	1.643.582,84
fondo crediti nel rendiconto 2021		11.726.454,15

Nell'anno 2021 lo stanziamento definitivo del FCDE 2021 iscritto in bilancio ammonta ad euro 1.502.752,24. In sede di rendiconto detto fondo complessivamente passa ad euro 1.643.582,84.

Il FCDE al 31/12/2021 è così riassunto:

Anno 2020 e precedenti	10.082.871,31
Anno 2021	1.643.582,84
Totale complessivo	11.726.454,15

Confronto tra residui attivi 2021 e precedenti e FCDE

	residui attivi	FCDE
2020 e precedenti	€ 10.082.871,31	€ 10.082.871,31
anno 2021	€ 2.379.936,26	€ 1.643.582,84
TOTALE	€ 12.462.807,57	€ 11.726.454,15

La differenza tra il totale dei residui attivi e il totale del FCDE, pari ad € 736.353,42, è relativa al tributo ambientale TEFA non coperto da FCDE.

L'Ente mantiene nel conto del bilancio 2021 residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, garantendo un accantonamento a FCDE prossimo al 100%.

La Corte dei Conti sez. Marche, con delibera n. 49/2021, ha affermato che un comportamento analogo può essere considerato una scelta imprudente, in quanto i residui oltre i cinque anni dovrebbero essere stralciati e fatti confluire nello Stato patrimoniale (come previsto dal punto 9.1. dell'allegato 4/2- principio contabile concernente la contabilità finanziaria), e dall'art.230 comma 5 del TUEL) fermo restando la prosecuzione o l'avvio delle procedure per la loro esazione.

Si evidenzia che detti residui attivi ultrapentennali sono affidati alla riscossione coattiva con Agenzia delle Entrate -Riscossione, la quale non ha comunicato la conclamata inesigibilità di detti crediti.

Pur rimanendo inseriti nella contabilità non falsano il risultato di amministrazione né generano situazioni di squilibrio latente in quanto sono garantiti dal 2012 al 2021 dalla copertura a FCDE al 100%; si specifica che i residui oltre i cinque anni sono riferibili esclusivamente a proventi da sanzioni al codice della strada.

Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito, pro-quota, in più esercizi, situazione questa, che, se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo, nell'anno in cui nasce il finanziamento, e di disavanzo in quelli immediatamente successivi.

La tecnica che prevede l'impiego del Fondo PV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa, secondo il principio della competenza potenziata, con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.

Nel rendiconto, la quota dell'originario impegno liquidabile nell'esercizio è prevista nella normale posta di bilancio delle spese, mentre quella che non si è tradotta in debito esigibile nello stesso esercizio (quota imputabile in c/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata FPV. L'importo complessivo di questo fondo è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro.

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al FPV/U indica pertanto quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (cronoprogramma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata.

Sviluppo del fondo pluriennale vincolato corrente iscritto in entrata al 1.01.2021

Descrizione	Importo 1.01.2021	Importo imputato nel 2021 competenza	Ritorna a fondo 31.12.2021	Confluisce in avanzo vincolato corrente	economia
FPVCOR-Entrata	2.210.973,75	1.679.356,30	409.056,71	47.781,61	74.779,13

Sviluppo del fondo pluriennale vincolato capitale iscritto in entrata al 1.01.2021

Descrizione	Importo 1.01.2021	Importo imputato nel 2021 competenza	Ritorna a fondo 31.12.2021	Confluisce in avanzo vincolato e destinato conto capitale	economia
FPV Cap-Entrata	2.413.412,13	2.113.970,92	266.498,70	15.798,18	17.144,33

Riassunto

Sviluppo del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale 1.01.2021 al 31.12.2021

Descrizione	Importo 1.01.2021	Importo imputato nel 2021 competenza	Ritorna a fondo 31.12.2021	Confluisce in avanzo vincolato	economia
FPV- Entrata	4.624.385,88	3.793.327,22	675.555,41	63.579,79	91.923,46

Pertanto la componente pregressa per il FPV al 31.12.2021 ammonta ad euro 675.555,41.

Accertamenti/voci che finanziano la componente nuova del fondo pluriennale vincolato in conto corrente 2021

Da Avanzo vincolato corrente	Da contributi regionali/enti diversi	Dividendi	Risorse decentrate risorse proprie	Cap. 14309 spese legali risorse proprie	Borse di studio cap 18503/1 Donazioni modali	Totale
404.206,21	956.172,57	50.956,31	717.948,18	64.112,02	2.000,00	2.195.395,29

Ricostruzione FPV al 31.12.2021 in conto corrente

Componente pregressa del fondo	409.056,71
Componente nuova del fondo (2020 competenza)	2.195.395,29
Totale in uscita	<u>2.604.452,00</u>
P.FIN. 1.10.02.01.001	<u>2.604.452,00</u>

Importo da riprendere nel bilancio 2022 all'1.1.2022 ammonta ad euro 2.604.452,00 per il FPV corrente/E.

Accertamenti/voci che finanziano la componente nuova del fondo pluriennale vincolato in conto capitale 2021

da Avanzo vincolato	Da Stato	Da Regione	da Comuni	Da Imprese	totale
1.029.771,83	1.873.763,78	2.131.794,72	174.782,35	19.520,00	5.229.632,68

Ricostruzione FPV al 31.12.2021 in conto capitale

Componente pregressa del fondo	266.498,70
Componente nuova del fondo (2021 competenza)	5.229.632,68
Totale in uscita	<u>5.496.131,38</u>
P.FIN. 2.05.02.01.001	<u>5.496.131,38</u>

Importo da riprendere nel bilancio 2022 all'1.1.2022 ammonta ad euro 5.496.131,38 per il FPV capitale/E.

Totale generale al 31.12.2021 che torna con il vincolo posto all'avanzo d'amministrazione:

FPV corrente	2.604.452,00
FPV capitale	5.496.131,38
Totale	<u>8.100.583,38</u>

Tabella alimentazione FPV

FONTI DI FINANZIAMENTO FPV	
Corrente:	
Mezzi provinciali per spese personale	722.181,79
Mezzi provinciali per spese legali	103.056,18
Contributi statali	0,00
Contributi regionali	1.052.207,10
Contributi comunali	0,00
Contributi da imprese	178.565,56
Utili da aziende speciali	50.956,31
Entrate vincolate da rendite donazioni	2.000,00
Avanzo d'amministrazione vincolato	495.485,06
Totale parte corrente	2.604.452,00
Capitale:	
Prestiti	0,00
Contributi statali	1.887.167,73
Contributi regionali	2.286.508,99
Contributi comunali	190.391,62
Contributi da imprese	19.520,00
Avanzo d'amministrazione vincolato	1.112.543,04
Totale conto capitale	5.496.131,38
Totale FPV	8.100.583,38

Le spese finanziate da FPV di parte capitale riguardano esclusivamente opere pubbliche relative ad infrastrutture stradali ed edilizia scolastica e interventi nell'area portuale di Cremona

IL FPV di parte corrente è così costituito	
Premialità e trattamento accessorio anno precedente, da liquidare nell'anno di riferimento	722.181,79
Trasferimenti correnti	1.400.315,96
Incarichi legali esterni su contenziosi ultra annuali	103.056,18
Altri incarichi	50.352,94
Altre finanziate da entrate a destinazione vincolata	312.455,09
altro (donazione modale e parte fin. Da avanzo di amministrazione vincolato)	16.090,04
	2.604.452,00

Fondo contenzioso

Il principio applicato della contabilità finanziaria prevede che nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si determina una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine, deve essere costituito un apposito fondo rischi. Nel caso, invece, in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, potranno essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, qualora il nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio imponga modifiche allo stanziamento.

Il Servizio Legale, con nota del 4 aprile 2022, ha provveduto a quantificare le somme da accantonare a bilancio, per eventuali spese non già impegnate ed eventualmente discendenti da sentenze emesse da organi giurisdizionali e sfavorevoli all'Amministrazione, precisando che, in assenza di un dato storico, l'importo è stato preventivato sulla base di una recente sentenza di condanna al pagamento delle spese peritali e legali.

Si precisa che, per quanto concerne nello specifico le richieste di risarcimento dei danni, vengono, di norma, attivate le coperture assicurative, al fine di mantenere esente l'Amministrazione da esborsi derivanti da sentenze ad essa sfavorevoli. Il Servizio ha in corso un monitoraggio, volto a verificare puntualmente le singole coperture assicurative. Si darà formale comunicazione dell'esito della attività in corso all'organo di revisione per il tramite del Settore risorse economiche.

Il Fondo rischi nel 2021 è stato utilizzato con stanziamento iscritto a bilancio di € 27.000,00, per l'importo di euro 4.000,00, ed € 23.000,00 sono interamente confluiti nell'avanzo di amministrazione parte accantonata. L'accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari ad € 184.000,00, mentre l'importo complessivo accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 ammonta a 207.000,00 euro, somma che il servizio legale ha ritenuto congrua.

Il servizio legale ha predisposto l'elenco delle cause pendenti depositato in atti.

Servizio di tesoreria

Nel 2020 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria in quanto la fluidità di cassa ha agevolmente consentito una gestione autosufficiente sul piano della liquidità.

Il Servizio di Tesoreria è gestito dal Banco Popolare (BPM dal gennaio 2017) con convenzione sottoscritta il giorno 14 ottobre 2019 per la durata di tre anni, con emissione dei recapiti di cassa in modo informatico con firma digitale e inviati telematicamente su canali internet protetti secondo gli standard ABI/CNIPA.

La normativa in tema di armonizzazione prevede che ad inizio anno il responsabile del servizio finanziario notifichi al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre: per quantificare

l'importo esatto, il principio contabile 10.6 detta una modalità semplificata per effettuare i conteggi per gli enti che non hanno mantenuto una corretta contabilizzazione della cassa vincolata.

La Provincia di Cremona è in condizione di determinare con precisione l'importo della cassa vincolata attraverso le proprie registrazioni contabili.

Fondo di cassa netto al 31/12/2021 (da Conto del Tesoriere)	€ 23.391.595,32
Fondo di cassa netto al 31/12/2021 (da scritture contabili)	€ 23.391.595,32

Il fondo di cassa complessivo, definito con determinazione n.2 del 5 gennaio 2022 raccordato con il proprio Tesoriere ammonta ad € 23.391.595,32 di cui assoggettati a vincoli € 5.765.083,65 e liberi € 17.626.511,67, tutti depositati nel conto di deposito unico di Tesoreria.

L'importo degli interessi attivi maturati nel 2021 sulla giacenza di cassa presso la Tesoreria Statale è stato di euro (rev 2022/486).

Il fondo di cassa negli ultimi esercizi al 31 dicembre ha avuto il seguente andamento:

anno 2006: €. 62.674.524,05
anno 2007: €. 55.403.258,84
anno 2008: €. 49.501.184,00
anno 2009: €. 65.337.524,14
anno 2010: €. 59.328.114,67
anno 2011: €. 68.403.802,85
anno 2012: €. 72.288.827,90
anno 2013: €. 58.189.468,93
anno 2014: €. 43.464.377,01
anno 2015: €. 35.057.762,81
anno 2016: €. 28.954.448,38
anno 2017: €. 32.650.409,51
anno 2018: €. 31.247.707,30
anno 2019: €. 15.202.376,59
anno 2020: €. 22.756.340,56

Di seguito l'elenco dei pareri e delle verifiche effettuate dal Collegio dei revisori nell'anno 2021:

- Parere del Collegio dei revisori su PD 68 - riaccertamento ordinario residui e variazione di cassa 2021
- Parere del Collegio dei revisori su PD 96- variazioni coi poteri ai sensi dell'art 175 TUEL
- Parere del Collegio dei revisori su DCP 20: operazioni di salvaguardia e assestamento bilancio 2021/2023
- Parere del Collegio dei revisori su PD 114- variazioni coi poteri ai sensi dell'art 175 TUEL
- Parere del Collegio dei revisori su PD 138- variazioni coi poteri ai sensi dell'art 175 TUEL
- Parere del Collegio dei revisori su DCP 25: seconda operazione di salvaguardia e variazione DUP e bilancio 2021/2023
- Parere del Collegio dei revisori su DCP 38: terza operazione di salvaguardia e variazione DUP e bilancio 2021/2023
- parere del Collegio dei revisori su DCP 26 del 30/09/2021: bilancio consolidato 2020
- Parere del Collegio dei revisori su DCP 43 del 15/12/2022: DUP e bilancio 2022/2024

Verifiche ordinarie di cassa effettuate in data 04/05/2021 ,09/09/2021, 28/10/2021 e 11/02/2022.

Approvazione documenti contabili e variazioni in corso d'esercizio

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2021/2023, il Documento unico di programmazione (di seguito DUP) e il programma delle OO.PP. sono stati approvati dal Consiglio Provinciale con deliberazione n.7 assunta nella seduta del 25 marzo 2021; durante l'esercizio 2020 sono state assunte 20 atti di variazione al bilancio e/o al DUP 2020/2022 come verificabile dall'elenco riportato:

- 1- deliberazione del Presidente n.68- variazione di cassa esercizio 2021 a seguito riaccertamento ordinario dei residui
- 2- deliberazione del Presidente n.96 - Variazioni coi poteri al DUP e al bilancio 2021-2023 - deliberazione del Consiglio n. 12 di ratifica della PD 2021/96
- 3- deliberazione del Presidente n.114 - Variazioni coi poteri al DUP e al bilancio deliberazione del Consiglio n.19 di ratifica della PD 2021/114
- 4-5 - deliberazione del Consiglio n.20 - operazioni di assestamento e salvaguardia al bilancio 2021/2023 e stato di attuazione del DUP 2021
- 6- deliberazione del Presidente n.138 - Variazioni coi poteri al bilancio annualità 2021 - deliberazione del Consiglio n.24 di ratifica della PD 2021/138
- 7-9 -deliberazione del Consiglio n.25 - seconda operazione di salvaguardia al bilancio 2021/2023 e variazione al DUP e al bilancio 2021/2023
- 8- determinazione del Responsabile del settore finanziario n. 419 - variazione di capitoli nel medesimo macroaggregato - settore edilizia e ced - DGR XI/5170
- 10- determinazione del Responsabile del settore finanziario n. 483 - variazione di capitoli nel medesimo macroaggregato - settore lavoro e formazione
- 11- deliberazione del Presidente n.164 - Prelievo dal fondo di riserva di cassa (sett.53)
- 12-determinazione del responsabile servizio finanziario-bilancio di previsione 2021-2023 - annualità 2021 - variazioni partite di giro e servizi c/terzi
- 13-15 -deliberazione del Consiglio n.38 - terza operazione di salvaguardia al bilancio 2021/2023 e variazione al DUP e al bilancio 2021/2023
- 14- deliberazione del Presidente n.191 di prelievo dal fondo accantonamento spese legale e fondo riserva di cassa
- 16- deliberazione del Presidente n.213 di prelievo dal fondo riserva di cassa
- 17- determinazione del Responsabile del settore finanziario n. 726 - variazione di capitoli nel medesimo macroaggregato - protezione civile
- 18- determinazione del Responsabile del settore finanziario n. 742 - variazione di capitoli nel medesimo macroaggregato - settore 55 e segreteria generale
- 19- deliberazione del Presidente n.222 di prelievo dal fondo riserva di cassa
- 20- deliberazione del Presidente n.226 - reimputazione somme in base all'effettiva esigibilità- PNRR- settore patrimonio ed edilizia scolastica.

Passività pregresse

Durante l'esercizio 2021 non sono state riconosciute passività pregresse.

Procedimenti di esecuzione forzata

Non sono stati attuati nel corso dell'esercizio 2021 procedimenti di esecuzione forzata.

Strumenti finanziari derivati

Non sono stati attivati strumenti finanziari derivati.

Leasing immobiliare

Non sono stati attivati contratti di leasing immobiliare.

Leasing immobiliare in costruendo

Non sono stati attivati contratti di leasing immobiliare in costruendo.

Lease back

Non sono attivi contratti di lease back.

Contratto di disponibilità

Non sono attivi contratti di disponibilità

Operazioni di variazione ai sensi dell'art. 175 c. 3 TUEL: Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri di bilancio

Con deliberazione del Consiglio del 21 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 2 comma 4 del dl 154/2020, l'Ente ha proceduto, secondo il dettato previsto dall'art. 175, commi 3 e 8, del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 267/00 all'assunzione delle ultime operazioni di variazioni e alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il Fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio del Bilancio per l'annualità 2021: è stato necessario procedere alcune operazione di salvaguardia, di cui all'art. 193 TUEL, in particolare la terza operazione di salvaguardia dell'esercizio 2021 è stata improntata alla copertura delle minori entrate verificatesi su IPT per € 216,433,46, sicché l'applicazione del "Fondo funzioni enti locali 2021" ammonta a complessivi euro 2.618.832,66 ed è stato poi possibile dichiarare il raggiungimento degli equilibri del bilancio 2020-2022, sia in termini di competenza che in termini di cassa, senza procedere ad ulteriore applicazione, in base all'art. 187 TUEL, dell'avanzo d'amministrazione libero esercizio 2019 ammontante ad euro 3.240.787,60 finalizzato al ripristino degli equilibri per coprire spese correnti "generiche" riservandosi di poterlo utilizzare nell'esercizio 2021 per il raggiungimento degli equilibri correnti di bilancio.

Verifica crediti/debiti con enti e organismi partecipati

Il comma 4 dell'art. 6, al fine di garantire una maggiore certezza nei rapporti finanziari tra enti locali e società partecipate, prevede che al termine di ogni anno, con la predisposizione del rendiconto, venga redatta anche una nota informativa che attesti i rapporti di credito e debito reciproci tra gli stessi enti locali e le partecipate; la nota deve essere asseverata dagli organi di revisione sia degli enti che delle società ed in caso di discordanze, le amministrazioni locali sono tenute ad adottare opportuni provvedimenti di riconciliazione entro l'esercizio in cui viene redatta la nota.

Dalla verifica non risultano evidenziate discordanze che impongono l'obbligo di riconciliazione nell'esercizio 2021.

La verifica è stata ufficializzata con nota del 13 aprile 2022.

Agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

L'Economo della Provincia di Cremona, ha rassegnato il proprio rendiconto ai sensi dell'art. 233 del D. Lgs.267/00 in data 25/01/2021, parificato dal Dirigente del settore risorse economiche e finanziarie in data 01/03/2021

La società Cremona Fiere Spa, ha attestato inoltre, l'esistenza presso la propria sede al 31/12/2021 dei titoli "strumenti finanziari partecipativi" per un valore di €. 1.200.000,00 (n. 12X €.100.000,00).

Le società :

- Cremona Fiere Spa,
- SCRP S.p.a. in liquidazione di Crema
- Autostrade Centro padane Spa
- Padania Acque spa

hanno attestato l'esistenza al 31/12/2021 presso le loro sedi delle azioni di nostra proprietà.

Il Presidente pro-tempore della Provincia di Cremona Paolo Mirko Signoroni in qualità di Agente Contabile della Gestione dei titoli azionari, quote di partecipazione e strumenti finanziari partecipativi ha reso il conto della gestione attestando l'esistenza al 31/12/2021 dei seguenti titoli:

Descrizione titoli	Quantità	Valutazione al Patrimonio Netto
Autostrade Centro Padane spa n. 466.086 azioni da 10,00 cad	466.086	€13.516.898,72
Padania acque spa n. 7.276.274 da 0,52 cad	7.276.274	€5.485.932,22
Società Cremasca reti e patrimonio spa n. 16.000 azioni da euro 5,00 cad	16.000	€1.178.028,24
Cremona Fiere spa n. 103.292 azioni da euro 1,00 cad	103.292	€1.014.120,20
Azienda Speciale Cr.Forma	/	€1.326.031,00
Azienda Speciale Ufficio d'Ambito	/	€859.657,00
Centro Padane S.r.l.	/	€473.949,71
Gal Oglio Po S.c. a r.l.	/	€2.046,43
Fondo immobiliare Eridano n. 307 quote classe A da € 100.000,00 e n. 30 quote classe B da € 1,00	337	€ 21.215.948,00
Totale		€45.072.611,52
	QUANTITA'	VALORE NOMINALE
CremonaFiere S.p.a. n.12 strumenti finanziari partecipativi da €100.000,00 cad.	N.12	€1.200.000,00
TOTALE STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI	TOTALE	€1.200.000,00

Il Tesoriere Provinciale, Banco BPM ha rassegnato la situazione di cassa con nota del 26/01/2022 protocollata al n. 2022/4909, allegata al conto del bilancio.

Il concessionario per la riscossione dell'Imposta provinciale di trascrizione (ACIPRA), ha trasmesso in data 20/01/2022 (nostro prot.3811) il riepilogo annuale Entrate e Uscite IPT dell'anno 2021 parificato nella medesima data dal Responsabile del Servizio tributi.

Il concessionario per la riscossione dei comuni di Crema e Cremona ha provveduto a trasmettere con note nostro protocollo del 27/01/2022 (prot. 5217 e 5218) il rendiconto degli incassi registrati per l'esercizio 2021.

Il concessionario Agenzia delle Entrate -Riscossione ha provveduto a trasmettere con nota PEC del 14 febbraio 2022 il rendiconto degli incassi registrati per l'esercizio 2021 (nostro prot. 9049).

Inventario beni mobili

Relativamente ai beni mobili, nel corso del 2021 sono state effettuate le seguenti movimentazioni per le operazioni di dismissione di beni mobili registrati:

Determinazione n.364 del 05/08/2021 avente ad oggetto la dismissione beni mobili fuori uso primo semestre anno 2021

Determinazione n.759 del 09/12/2021 avente ad oggetto la dismissione beni mobili fuori uso secondo semestre 2021

Con determinazione n.511 del 14/10/2021 sono stati acquistati n.212 notebook e n.2 accesso point finalizzati alla interconnessione digitale funzionale alla didattica a distanza, ai sensi dell'art. 1, comma 4bis della legge regionale 4 maggio 2020, n. 9 "interventi per la ripresa economica".

In data 15/10/2021 le suddette dotazioni informatiche sono state consegnate alle scuole che ne avevano fatto precedentemente richiesta con i verbali di consegna di seguito elencati:

Prot. n.63123 del 15/10/2021 – Istituto d'Istruzione Superiore "Stanga" - via Milano 24 - Cremona - verbale di consegna n. 2 access point;

Prot. n.63125 del 15/10/2021 - Liceo delle Scienze Umane "Sofonisba Anguissola" - via Palestro 30 - Cremona - verbale di consegna n. 12 notebook;

Prot. n.63129 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "L.Einaudi" - via Bissolati n. 96 - Cremona - verbale di consegna n. 35 notebook ;

Prot. n.63132 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "Galileo Galilei" - via M. di Canossa n. 21 - Crema - verbale di consegna n. 41 notebook;

Prot. n.63133 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore Luca Pacioli - via delle Grazie 6 - Crema - verbale di consegna n. 21 notebook;

Prot. n. 63136 del 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore Racchetti-Da Vinci - via Ugo Palmieri 4 - Crema - verbale di consegna n. 41 notebook;

Prot. n. 63143 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "G.Romani" - via Trento 15 - Casalmaggiore - verbale di consegna n. 21 notebook;
Prot. n. 63146 15/10/2021 - Istituto Istruzione Superiore "Pietro Sraffa" - via Piacenza 52/c – Crema - verbale di consegna n. 17 notebook;
Prot. n. 63148 15/10/2021 - Istituto d'Istruzione Superiore "Stanga" - via Milano 24 - 26100 Cremona - verbale di consegna n. 24 notebook.

Il conto dell'inventario al 31/12/2021 risulta essere allegato al rendiconto 2021.

Inventario beni immobili e diritti reali di godimento

Relativamente ai beni immobili di proprietà si rimanda al relativo allegato all'allegato 10 contenente l'elenco dei beni immobili di proprietà o in locazione passiva, utilizzati direttamente o concessi in uso.

Si specifica che nello Stato patrimoniale risulta altresì iscritto un diritto di superficie per l'area censita nel catasto del Comune di Cremona, relativa ad impianti sportivi dell'IIS Torriani di Cremona di proprietà del Comune di Cremona (n. inv. 38/B).

Acquisto beni immobili

Non sono stati acquistati nuovi immobili nel 2021.

Alienazione di beni immobili

Con atto n. 20498/10320 del 23.6.2021 del Notaio Antonella Ferrigno di Crema (Cr) il Comune di Crema (Cr) ha acquistato dalla Provincia di Cremona reliquato sito nel comune medesimo per euro 301,00

Con atto n. 2443/1858 del 24.6.2021 del Notaio Giovanni Colombani di Cremona (Cr) il Comune di Cremona (Cr) ha acquistato dalla Provincia di Cremona reliquato sito nel comune medesimo per euro 1.137,60

Con verbale di consegna del 28.4.2021, approvato con deliberazione del Presidente n. 87 del 23.4.2021, è avvenuto il trasferimento ad ANAS S.P.A. di alcune strade ex statali di competenza provinciale e relative pertinenze.

Con verbale di consegna del 28.4.2021, approvato con deliberazione del Presidente n. 87 del 23.4.2021, è avvenuto il trasferimento ad ANAS S.P.A. di alcune strade ex statali di competenza provinciale e relative pertinenze

Rilievi ricevuti dalla Corte dei conti
Nel corso dell'esercizio 2021 non è pervenuta, alcuna segnalazione da parte della Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Relazione annuale alla Corte dei conti

Con deliberazione n. 13/SEZAUT/2020/INPR del 31 luglio 2021 sono state approvate le linee guida per il referto annuale del Sindaco per i Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della città metropolitana e della Provincia sul funzionamento del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) per l'esercizio 2020. L'obbligo di trasmissione periodica del referto al giudice contabile ha lo scopo di garantire che il nuovo sistema dei controlli interni non resti sulla carta, ma trovi puntuale attuazione all'interno degli Enti locali, quale solido supporto per le scelte decisionali necessarie alla realizzazione di processi di razionalizzazione della gestione e della spesa, con l'obiettivo strategico di innescare un radicale mutamento dei comportamenti amministrativi.

Il referto è stato sottoscritto dal Presidente il 13/12/2021, trasmesso tramite il gestionale della Corte dei Conti, e protocollato in data 13/12/2021 al n. CORTE DEI CONTI - SEZ_AUT - AUT - 00030975, successivamente ritrasmesso, in accordo con la sezione della Corte dei Conti – Con. TE. in data 11/02/2022 al prot.0001855.

Attività di controllo sugli organismi partecipati

Il Settore risorse economiche e finanziarie ha effettuato nel corso dell'esercizio 2021 l'attività di controllo sugli organismi partecipati ai sensi degli articoli 16, 17 e 18 del Regolamento dei Controlli Interni approvato con DCP n. 4 del 29.01.2013.

Il controllo sugli organismi partecipati è finalizzato a garantire il perseguimento degli interessi pubblici generali in un quadro di tutela prioritaria degli utenti dei servizi; ad assicurarne la stabilità economico-finanziaria; ad assicurare il corretto funzionamento degli organi societari.

La relazione 2021 sarà disponibile sul sito internet istituzionale all'indirizzo: www.provincia.cremona.it/trasparente/?view=Pagina&id=5510, entro il termine stabilito dal regolamento dei controlli, mentre è disponibile la relazione annuale 2020 redatta nel mese di giugno 2021.

Piano di razionalizzazione società partecipate

Con deliberazione di Consiglio provinciale n. 39 del 29 novembre 2021 ai sensi dell'art. 20 del d. lgs 175/2016 nel testo innovato dal d.lgs 100/2017 ha approvato il piano di revisione ordinario delle partecipazioni societarie detenute: le alienazioni o le azioni per la razionalizzazione attraverso la riduzione dei costi individuate dovranno essere portate a termine entro il mese di dicembre 2022, un anno dalla data di approvazione del piano di revisione straordinaria.

Seguirà, entro la data del 31 dicembre 2022, l'approvazione di un nuovo piano annuale di revisione ordinario delle partecipazioni approvato dal Consiglio provinciale.

Fondo perdite società partecipate

Non è stato previsto alcun accantonamento a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013, in quanto la situazione degli organismi partecipati non lo ha richiesto.

Bilancio consolidato anno 2020

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, così come novellato dal d.lgs 126/2014, prevede che gli Enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

E' stata pertanto avviata una puntuale verifica, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Provincia di Cremona", che ha portato ad evidenziare i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) di ogni singolo Ente, ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori della Provincia di Cremona secondo i parametri sopra indicati, ritenendo opportuno prendere in considerazione a tale scopo i bilanci degli ultimi quattro esercizi.

Tale attività è stata formalizzata con deliberazione del Presidente n. 200 del 23/12/2020 e successivamente confermata con delibera del Presidente n. 123 del 23 luglio 2021.

I componenti del Gruppo Provincia di Cremona compresi nel bilancio consolidato sono definiti nell'allegato 2 alla suddetta deliberazione e afferiscono alle due aziende speciali Ufficio d'ambito e CRForma, all'Agenzia per il TPL di Cremona e Mantova, e a Padania Acque SpA, società affidataria del SII.

Il bilancio consolidato è stato approvato con deliberazione del Consiglio provinciale n. 26 del 30 settembre 2021, a seguito del parere positivo espresso dall'Organo di revisione; nella seguente tabella sono riportati il risultato di esercizio ed i principali aggregati al conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al conto economico della Provincia (ente capogruppo).

VOCI DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO PROVINCIA DI CREMONA	DIFFERENZA
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	72.481.902,87	50.510.956,90	21.970.945,97
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	70.126.703,90	48.958.917,10	21.167.786,80
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.355.198,97	1.552.039,80	803.159,17
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.873.915,06	-3.282.455,34	-591.459,72
RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.643,65	0,00	-1.643,65

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-934.918,59	-915.614,94	-19.303,65
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-2.455.278,33	-2.646.030,48	190.752,15
IMPOSTE	799.207,46	635.940,08	163.267,38
RISULTATO DI ESERCIZIO (COMPRESIVO DELLA QUOTA DI TERZI)	-3.254.485,79	-3.281.970,56	27.484,77
RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO AL NETTO DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	-3.254.485,79	-3.281.970,56	27.484,77

Nelle tabelle seguenti viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale del bilancio consolidato, confrontato con i corrispondenti valori del rendiconto della Provincia di Cremona.

ATTIVO

VOCI DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO PROVINCIA DI CREMONA	DIFFERENZA
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.276.402,67	4.025.257,85	251.144,82
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	295.318.860,32	270.240.074,29	25.078.786,03
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	40.210.937,59	48.015.250,12	-7.804.312,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	339.806.200,58	322.280.582,26	17.525.618,32
RIMANENZE	379.737,85	133.294,82	246.443,03
CREDITI	15.226.354,57	5.568.932,02	9.657.422,55
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	2.169.093,00	60.000,00	2.109.093,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	29.641.776,76	22.903.210,73	6.738.566,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	47.416.962,18	28.665.437,57	18.751.524,61
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.046.826,79	56.112,98	990.713,81
TOTALE ATTIVO	388.269.989,55	351.002.132,81	37.267.856,74

PASSIVO E NETTO

VOCI DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO PROVINCIA DI CREMONA	DIFFERENZA
FONDO DI DOTAZIONE	-192.817.332,38	-192.817.332,38	0,00
RISERVE	299.628.778,24	299.583.121,30	45.656,94
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO COMPRESIVO QUOTA DI TERZI	-3.254.485,79	-3.281.970,56	27.484,77
PATRIMONIO NETTO COMPRESIVO QUOTA DI TERZI	103.556.960,07	103.483.818,36	73.141,71
FONDO PER RISCHI ED	5.126.661,71	617.015,64	4.509.646,07

ONERI			
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.028.916,30	0,00	1.028.916,30
DEBITI DI FINANZIAMENTO	97.041.492,81	82.225.949,54	14.815.543,27
DEBITI VERSO FORNITORI	7.780.191,94	2.649.494,86	5.130.697,08
DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	597.941,81	608.665,00	-10.723,19
ALTRI DEBITI E ACCONTI	7.737.285,71	2.515.364,71	5.221.921,00
TOTALE DEBITI	113.156.912,27	87.999.474,11	25.157.438,16
RATEI E RISCONTI PASSIVI	165.400.539,20	158.901.824,70	6.498.714,50
TOTALE PASSIVO	388.269.989,55	351.002.132,81	37.267.856,74

Relativamente alle operazioni preliminari per la redazione del bilancio consolidato anno 2021, con deliberazione n.422 assunta in data 27 dicembre 2021 il Presidente ha preliminarmente individuato sia l'elenco dei componenti del Gruppo Provincia di Cremona che l'elenco degli enti rientranti nel gruppo di consolidamento; tali elenchi potranno essere oggetto di modifiche e aggiornamenti a seguito dell'esame dei documenti contabili di rendiconto delle attività 2021 o qualora dovessero verificarsi fatti nuovi che hanno riflessi sui parametri utilizzati per la valutazione dell'irrelevanza (attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici). I componenti del Gruppo Provincia di Cremona che vengono ricompresi nel perimetro del bilancio consolidato sono così definiti:

- Azienda speciale Cr.Forma;
- Azienda speciale Ufficio d'Ambito della provincia di Cremona;
- Agenzia per il TPL delle Province di Cremona e Mantova;
- Padania Acque SpA;
- Centropadane srl.

Indebitamento dell'Ente

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.							
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
		0,00%	0,01%	0,60%	1,28%	8,80%	8,01%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	103.576	92.477	89.391	88.834	88.254	87.556	86.821	85.829	81.867	81.916
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0	0	0	375	815	14
Prestiti rimborsati	1.954	3.086	557	580	698	728	992	4.337	766	2.815
Estinzioni anticipate (*)	9.145	0	0	0	0	7	0	0	0	0
Totale al 31.12	92.477	89.391	88.834	88.254	87.556	86.821	85.829	81.867	81.916	79.115

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale						
Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	34.552,00	354.035,39	690.690,61	4.126.077,41	4.024.038,53	3.983.910,64
Quota capitale	697.540,35	728.442,26	992.168,34	4.337.158,30	766.006,89	2.815.098,23
Totale fine anno	732.092,35	1.082.477,65	1.682.858,95	8.463.235,71	4.790.045,42	6.799.008,87

Nel corso del 2021 l'Ente non ha usufruito di strumenti di finanza derivata.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, gli interessi passivi nell'esercizio 2021 versati corrispondono ad € 3.983.910,64 di cui € 3.497,61 ad istituti bancari.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 TUEL ammontano a zero euro.

Entrate parte ordinaria

Fondo sperimentale di riequilibrio

Come è noto, il capo II del d.lgs 68/2011 dispone la soppressione dei trasferimenti alle province aventi carattere di generalità e di permanenza nonché dell' addizionale per i consumi di energia elettrica: tali fonti sono state sostituite dalla compartecipazione provinciale all'IRPEF, in parte assegnata in forma diretta, in parte come quota del fondo sperimentale di riequilibrio, strumento di passaggio verso il fondo perequativo (art.18)

La durata del Fondo sperimentale di riequilibrio è biennale e le modalità di riparto delle entrate sono state definite coerentemente alla definizione dei fabbisogni standard che sono i riferimenti a cui rapportare progressivamente il finanziamento integrale della spesa relativa alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni degli enti locali con l'obiettivo di valorizzarne l'efficienza e l'efficacia, nella prospettiva del superamento del criterio della spesa storica

Per il 2021 il trasferimento statale a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio è stato pari ad € 1.616.220,68, incassato nel 2021 per € 1.115.279,86 con reversali 2021/2749, 2021/856 e 2021/8157.

Entrate tributarie

PROSPETTO FISCALITA' LOCALE PER CASSA

ANNO 2021	TRIBUTI PROPRI					ALTRI	TOTALE
	ADDIZIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE	TRIBUTO PROV. ESERC. TUTELA AMBIENTE	IMPOSTA SU R.C. AUTO	TOSAP (su 2020 e precedenti)	FONDO SPERIMENTALE STATALE DI RIEQUILIBRIO EX ART. 21, CO. 1 D.LGS. 68/12	
1 TRIM	-	2.689.856,25	537.320,28	2.168.728,62	784,34	-	5.396.689,49
2 TRIM	-	2.542.516,13	95.465,83	2.769.882,58	565,93	1.095.641,26	6.504.071,73
3 TRIM	-	2.334.044,23	464.237,55	2.857.620,80	4,36	19.638,60	5.675.545,54
4 TRIM	-	2.392.505,74	721.537,02	3.253.436,59	18,10	-	6.367.497,45
TOTALE	-	9.958.922,35	1.818.560,68	11.049.668,59	1.372,73	1.115.279,86	23.943.804,21

Le entrate del titolo 1 **accertate** nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel triennio precedente:

TITOLO PRIMO	2018	2019	2020	2021
Addizionale energia elettrica	€ 2.468,91	€ 350,96	€ 0,00	€ 0,00
Fondo sperimentale statale riequilibrio	€ 1.616.220,68	€ 1.616.220,68	€ 1.616.220,68	€ 1.616.220,68
TOSAP	€ 132.101,24	€ 127.179,58	€ 123.740,01	€ 3.946,00
Altre entrate proprie	€ 61,96	€ 61,96	€ 58,24	€ 61,96
Tributo tutela protezione igiene ambientale	€ 2.000.000,00	€ 2.100.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.908.543,22
IPT - Imposta provinciale di trascrizione	€ 11.445.602,98	€ 11.717.227,31	€ 9.353.271,72	€ 9.957.879,39
Imposta RCAuto	€ 11.401.370,75	€ 11.977.398,84	€ 12.065.814,35	€ 11.049.668,59
totale entrate correnti titolo I	€ 26.597.826,52	€ 27.538.439,33	€ 24.959.105,00	€ 24.536.319,84

La movimentazione delle somme rimaste a residuo attivo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.879.686,52	100%
Residui riscossi nel 2021	€ 4.189.738,59	26,38%

Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	€ 21.133,47	0,13%
Residui (da residui) al 31/12/2020	€ 11.688.814,46	73,48%
Residui della competenza	€ 9.010.262,04	
Residui totali	€ 20.679.076,50	100%

L'Ente attesta che di detto importo risulta già incassato alla data del 11/04/2022 € 3.971.194,44.

Titolo II - spesa in conto capitale impegnata 2021

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

PREVISIONI INIZIALI 2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	SOMME IMPEGNATE 2021	F.DO PLURIENNA LE VINCOLATO	TOTALE IMPEGNATO+ FPV	SCOSTAMENTO FRA PREVISIONI DEFINITIVE E SOMME IMPEGNATE	
					IN CIFRE	IN %
38.505.862,59	37.345.259,20	11.363.599,11	5.496.131,38	16.859.730,49	-20.485.528,71	-54,85%

Tali spese risultano essere state finanziate nel seguente modo:

MEZZI PROPRI	
Avanzo di amministrazione	762.804,74
Avanzo del bilancio corrente	345.664,36
Alienazioni di beni	2,00
Altre risorse (FPV)	2.113.970,92
MEZZI DI TERZI	
Mutui flessibili	2.922,05
Prestiti obbligazionari	
Contributi comunitari	
Contributi statali	3.164.651,37
Contributi regionali	4.720.497,77
Contributi comunali	175.217,65
Contributi provinciali	
Entrate varie conto capitale	77.868,25
Incremento attività finanziarie	
Altri mezzi	
totale	11.363.599,11

Spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Spese per il personale				
	spesa media rendiconti 2011/2013	rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021
spesa intervento 01 redditi da lavoro dip.	17.873.854,31	10.822.607,48	10.364.188,72	10.307.044,12
spese incluse nell'int.03 - redditi diversi	492.877,56	174.909,52	87.184,36	117.529,55
IRAP	1.196.624,16	665.902,61	628.743,65	633.074,24
altre spese incluse	2.749.479,43	2.389.252,06	2.332.303,67	2.332.303,67
Totale spese di personale	22.312.835,46	14.052.671,67	13.412.420,40	13.389.951,58
spese escluse	5.696.462,98	5.493.497,19	5.467.446,25	5.611.013,93
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	16.616.372,48	8.559.174,48	7.944.974,15	7.778.937,65
Spese correnti con FPV	62.854.628,10	42.044.000,32	42.993.022,36	45.416.878,63
Incidenza % su spese correnti	26,44%	20,36	18,48	17,13

Nel 2021 è stata esclusa la spesa del personale assunto per il potenziamento dei Centri per l'impiego finanziata da Regione Lombardia

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29/07/2021 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2020 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio (Intervento 01+07 irap)				
	2018	2019	2020	2021
Dipendenti (rapportati ad anno)	280	265	253	281
spesa per personale	11.740.081,60	11.614.510,09	11.051.729,14	11.250.672,18
spesa corrente	43.522.537,24	42.044.000,32	42.993.022,36	45.416.878,63
Costo medio per dipendente	41.928,86	43.828,34	43.682,72	40.037,98
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,97	27,62	25,71	24,77

Le spese di personale sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		Importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.983.807,09
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	2.332.303,67
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	137.679,35
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	37.561,38
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.282.235,80
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese per lavoro straordinario delle forze di polizia provinciale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	636.206,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	173.182,21
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	31.160,86
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	13.614.136,71

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	31.160,86
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate 0,0	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	4.465.719,49
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	713.555,46
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	193.362,43
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	180.688,61
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)-Fondo Perseo	26.527,08
Totale		5.611.013,93

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA					
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Risorse fisse comprehensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.217.583,33	839.835,23	868.566,77	865.875,23	864.698,26
Risorse variabili	96.278,85	42.677,22	56.319,81	63.243,40	67.597,14
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-76.335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni					
Totale FONDO	1.237.527,18	882.512,45	924.886,58	929.118,63	932.295,40
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentralizzate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	23.374,73	99.942,91	180.218,68 (di cui solo 94.320,40 erogati)	131.169,27	113.264,98

Prospetto per la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno n. 273932 del 28 ottobre 2021 concerne la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ai sensi dell'art. 1, comma 827 della legge 30 dicembre 2020 n. 178.

Gli Enti beneficiari delle risorse di cui all'art. 106 del dl 34/2020 convertito con modificazioni con legge 77/2020, all'art. 39 comma 1 del dl. 104/2020 convertito con modificazioni dalla legge 126/2020, confluite in avanzo vincolato al 31/12/2020, e all'art 1, comma 822, della legge 178/2020, entro il termine perentorio del 31/05/2022 devono trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, utilizzando il sistema web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la certificazione come sopra descritta a firma del Presidente della Provincia, del Responsabile del servizio finanziario e dei componenti l'Organo di revisione economico finanziaria.

Nell'esercizio 2020 la certificazione a rendiconto presentata nel maggio 2021, presentava la seguente situazione:

Descrizione	Importo	note
Erogazione da parte dello Stato (A)	Euro 6.678.925,90	
Minori entrate da prospetto	Euro 5.219.601	
Minori spese da prospetto su Fondone	Euro 532.004,00	
Maggiori spese su fondone	Euro 404.985,00	
Totale(B)	Euro 5.092.582,00	
Differenza tra (A –B)	Euro 1.586.343,90	Importo confluito in avanzo d'amministrazione tra i vincoli di legge.

Preme evidenziare che l'importo effettivo confluito in avanzo d'amministrazione vincolato nell'esercizio 2020 ammonta ad euro 2.334.048,90 (in più euro 747.705,00) per i seguenti motivi (già indicati nella nota integrativa dell'esercizio 2020 pag. 106 e 107):" E' emersa nel prospetto di certificazione una differenza tra i dati di rendiconto 2020 e i dati di certificazione del cd fondone per euro 747.705,00 dovuta al preventivo inserimento da parte della RGS e non modificabile in fase di compilazione dei dati ricavati per IPT da Aci e per la Rcauto da versamenti F24che genera un decremento rispetto agli importi contabilizzati da parte dell'ente in base agli effettivi flussi di cassa pervenuti nel 2019 e 2020."

Ristori specifici assegnati nell'esercizio 2020 rendicontati nel 2021:

Descrizione	Importo	Note
Fondo per sanificazione e lavoro straordinario	134.850,99 euro	
Utilizzati	117.584,44 euro	
Differenza: euro 4.888,06 per lavoro straordinario polizia ed euro 12.378,49 per sanificazione e equipaggiamento	17.266,55 euro	Confluito in avanzo d'amministrazione tra i trasferimenti.

L'attuale **certificazione dell'annualità 2021** presenta la seguente fotografia:

Descrizione	Importo
Totale minori entrate derivanti da Covid_19 al netto dei ristori. (C)	-5.362.544
Totale minori spese derivanti da Covid_19 (D)	969.866
Totale maggiori spese derivanti da Covid-19 al netto dei ristori (F).	46.797
Saldo complessivo	- 4.439.475

Ristori specifici di spesa non utilizzati	
Anno 2020 fondo sanificazione	3.094
Anno 2020 fondo prestazioni lavoro straordinario polizia locale	355
Totale	3.449

Si fa presente che il materiale dimostrativo delle minori o maggiori spese è depositato presso il Settore risorse economiche e finanziarie.

Specifica del prospetto sopra indicato e calcolo dell'importo che confluisce in Avanzo d'amministrazione tra i vincoli di legge e nei trasferimenti.

Descrizione	Importo
Da certificazione 2020 in avanzo d'amministrazione cd "Fondone"	1.586.343,90
Erogazione annualità 2021 riparto 150milioni	3.661.472,07
Totale a disposizione per anno 2021	5.247.815,97

Ricostruzione del cd. "Fondone" dal prospetto di certificazione

Minore Entrata derivante da Covid_19 al netto dei ristori (C) (a)	-5.362.544
Totale minori spese (D) – (b)ridotto di euro 26,00	969.840
Totale maggiori spese (F) riguardanti solo il Fondone (c)	50.220
Totale (a+c-b) importo Fondone rendicontato	-4.442.924

Ristori specifici	importo
Avanzo 2020 per sanificazione e ore straordinarie polizia-equipaggiamento	17.267
Importo rendicontato tra le maggiori spese	13.818
Differenza in avanzo 2021	3.449

Riassunto	Importo
Da Fondone	-4.442.924
Da ristori specifici	3.449
Totale raccordato con la certificazione	-4.439.475

Il budget finanziario a disposizione nel 2021 è così costituito:

Avanzo 2020 e Fondone 2021	5.247.815,97
Ristori specifici (+)	17.267,00
Totale risorse finanziarie (=)	5.265.082,97

Definiamo l'avanzo d'amministrazione:

Descrizione	importo
Importo erogato nel 2021 e importo iscritto in avanzo da certificazione 2020	5.247.815,97
Saldo solo del Fondone da certificato 2021	4.442.924,00
Avanzo d'amministrazione da Fondone confluisce nei vincoli di legge	804.891,97

Descrizione ristori	Importo
Trasferimenti specifici di spesa anno 2020	17.267
Rendicontati	13.818
Confluisce in avanzo nei trasferimenti	3.449

Totale Generale iscritto in avanzo (804.892+3.449) = 808.341

Non arrotondato: 3.448,22 ristori; 804. 891,97 fondone.

Riassunto da certificazione	
Risorse complessive (Fondone 2021 + anno	5.265.082,97

2020 e avanzo trasferimenti)	
Minori entrate	-5.362.544
Minori spese	969.866
Maggiori spese compresi i ristori	64.064
Quota complessiva vincolata in avanzo	808.340,97

Di cui arrotondato

Fondone: 804.892

Ristori: 3.449

Pertanto nel Bilancio esercizio 2022 si potrà applicare per i ristori specifici euro 3.448,22 e a copertura delle minori entrate euro 804.891,97. (totale 808.340,19)

Per completezza di informazione si allega alla presente relazione il prospetto di verifica del conteggio e la certificazione dei fondi COVID-19 predisposta, in attesa dell'invio definitivo, dopo l'inserimento in BDAP dei dati del rendiconto 2021, entro il 31 maggio 2022.

Contabilità economica patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria

L'art. 2 del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 prevede per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema di contabilità integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economica-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazioni dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite e impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato dell'Ente con i propri organismi, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione dell'Ente.

I **proventi** acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione.

Gli **oneri** derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

I componenti economici positivi sono quindi correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali dell'Ente.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia e incerta esigibilità;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondente ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio,
- g) le sopravvenienze e insussistenze.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economica patrimoniale è stata favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del Decreto Legislativo 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. Il piano dei conti integrato consente di implementare automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico.

La misurazione dei componenti del risultato economico.

I ricavi /proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate. I costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della registrazione delle fatture. Fanno eccezione a tale principio, a titolo esemplificativo, i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa.

Componenti del conto economico

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

Componenti economici positivi:

- Proventi da tributi: la voce comprende imposte, tasse, addizionali, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria, per euro 22.920.099,16.
- Proventi da fondi perequativi: comprende il fondo sperimentale di riequilibrio accertato nel 2021, assegnato dalla Stato per euro 1.616.220,68.
- Proventi da trasferimenti correnti: sono trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche ed altri soggetti, accertati, pari ad euro 21.997.408,68.
- Quota annuale di contributi agli investimenti: rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato per euro 6.305.369,66 (ricavi pluriennali).
- Contributi agli investimenti euro 85.680,86.
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni: euro 1.917.724,30.
- Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi: euro 788.562,51.
- Altri ricavi e proventi diversi: voce avente natura residuale relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio non riconducibile ad altre voci del conto economico per euro 4.956.186,32.

Componenti economici negativi:

- Acquisti di beni di consumo: euro 386.624,47: sono i costi per l'acquisto di beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente. Sono spese fatturate rilevate nella contabilità finanziaria. Per quanto concerne l'IVA, l'Ente svolge prevalentemente attività istituzionale, con residuale quella economica, e pertanto l'importo dell'Iva rappresenta un costo.
- Prestazioni di servizi euro 7.042.944,15: sono i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Sono le fatture relative a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria, che costituiscono costi di competenza dell'esercizio.
- Utilizzo di beni di terzi euro 2.523.117,82: i costi rilevati in questa voce sono le spese liquidate rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche effettuate in sede di scritture di assestamento per risconti attivi.
- Trasferimenti correnti euro 1.815.324,34: oneri e risorse finanziarie trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.
- Contributi agli investimenti euro 250.000,00: sono contributi agli investimenti quali costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio, spese impegnate in contabilità finanziaria.
- Personale euro 10.269.375,81 costi sostenuti nell'esercizio liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. L'Irap è rilevata nella voce "Imposte".
- Quote di ammortamento euro 12.362.801,26: sono quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato patrimoniale. Sono stati applicati i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche". Le eventuali migliorie apportate sui beni di terzi, in uso a qualunque titolo detenuti, sono state contabilizzate nei costi pluriennali tra le immobilizzazioni immateriali.
- Svalutazione crediti di funzionamento euro 1.258.671,00: Incremento che ha subito il fondo svalutazione crediti rispetto al 2020 comprensivo delle somme riferite a crediti del titolo 3° rateizzati e accertati con imputazione agli esercizi successivi.
- Variazioni nelle rimanenze di magazzino: euro -2.154,05.
- Altri accantonamenti euro 402.024,36: incremento che ha subito il fondo contenzioso per euro 23.000,00 e il fondo rinnovi contrattuali per euro 377.624,36 e 1.400,00 per indennità di carica del sig. Presidente.
- Oneri e costi diversi di gestione euro 15.939.175,27: rilevati gli oneri e costi di gestione non classificati nelle voci precedenti quali premi di assicurazione, rimborsi vari e i contributi alla finanza pubblica a carico dell'ente per l'anno 2021 riguardanti il prelievo forzoso.

Proventi e oneri finanziari:

- Proventi da partecipazioni di competenza dell'esercizio euro 45.021,11.
- Altri proventi finanziari di competenza dell'esercizio euro 10.535,18.
- Interessi e altri oneri finanziari per euro 3.983.910,64 riguardano gli interessi passivi di ammortamento dei mutui riferiti alle rate pagate nel 2021.

Proventi ed oneri straordinari:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo euro 234.412,85: sono dovute a rimborsi di imposte indirette, a economie e insussistenze del passivo.
- Plusvalenze patrimoniali euro 1.257,10: cessione reliquati stradali.
- Altri proventi straordinari euro 8.836,10: derivano da entrate diverse di natura straordinaria.

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo euro 233.030,81: sono dovute a arretrati al personale dipendente per euro 98.810,74 finanziati con avanzo di amministrazione accantonato, minori entrate e a insussistenze patrimoniali .
- Altri oneri straordinari euro 83.493,08: trattasi di rimborso a amministrazioni per somme non dovute o incassate in eccesso.

Imposte: riguarda l'IRAP per euro 633.600,72.

Determinazione del patrimonio netto alla luce delle modifiche al principio contabile apportate con il DM 01/09/2021

Il "Fondo di dotazione" rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, è a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura , destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita deliberazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione;

Le "riserve" del patrimonio netto possono assumere solo valore positivo o pari a "0" e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili". Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posto a garanzia dei beni demaniali e culturali e sono costituite dalle "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" e dalle "altre riserve indisponibili". In queste ultime è indicato l'importo derivante dall'operazione di valutazione al patrimonio netto delle società partecipate.

Il Fondo di dotazione, a seguito della creazione delle "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", era stato definito dal 2017 in un importo negativo.

In base alle modifiche previste dal DM 1 settembre 2021 può assumere solo valore positivo o pari a "0". Pertanto, al 31.12.2021, è stata effettuata l'operazione di allineamento del Fondo alle nuove disposizioni, mediante l'utilizzo delle riserve disponibili e della nuova voce appositamente istituita "riserva negativa per beni indisponibili. Il Patrimonio netto al 31.12.2021, rispetto al 31.12.2020 è così configurato:

		2021	2020
I	Fondo di dotazione	0,00	-192.817.332,38
II	Riserve:		
a	Da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	24.363.063,95
b	Da capitale	0,00	0,00
c	Da permessi di costruire	0,00	0,00
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	265.679.032,64	267.796.110,21
e	Altre riserve indisponibili	5.748.840,79	7.423.947,14
f	Altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.685.675,69	-3.281.970,56
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-169.619.161,42	0,00
		99.123.036,32	103.483.818,36

Le scritture di assestamento della contabilità economica patrimoniale.

La determinazione del risultato economico implica un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio, per individuare i componenti economici positivi e negativi di competenza.

Nell'esercizio 2021 la competenza economica dell'operazione coincide con la competenza finanziaria.

Lo Stato Patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'Ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

Tra le attività nel 2021 si può rilevare che il totale delle immobilizzazioni è pari a euro 319.003.324,80; il fondo di cassa subisce, rispetto all'anno precedente, una variazione di +635.254,76 euro

I crediti sono valutati al valore nominale e sono iscritti nell'attivo patrimoniale al netto del FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità). Tra i "crediti verso clienti ed utenti" è compresa la somma di euro 3.236,96 e tra gli "altri crediti" la somma di euro 2.499,75, entrambe relative ad accertamenti pluriennali per la rateizzazione del credito nei confronti del Consorzio Navigare l'Adda di cui alla determinazione n. 2021/283.

Le partecipazioni negli organismi che non hanno trasmesso il bilancio 2021 sono valutate in base alla quota di patrimonio netto 2020 detenuta.

SOCIETA' VALUTATE CON IL CRITERIO DEL PATRIMONIO NETTO 2020

	ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31/12/2021	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020	VALORE QUOTA PATRIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA	VALORE NOMINALE QUOTA
1	Autostrade Centro Padane Spa	15,536%	87.003.725,00	13.516.898,72	4.660.860,00
2	Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa	4,000%	29.450.706,00	1.178.028,24	80.000,00
3	Padania Acque Spa	11,211%	48.933.478,00	5.485.932,22	3.783.662,48
4	GAL OGLIO PO SOC. CONS.	2,550%	80.252,00	2.046,43	1.982,98
5	Cremona Fiere Spa	10,000%	10.141.202,00	1.014.120,20	103.292,00
6	AZIENDA SPECIALE "UFFICIO D'AMBITO" DELLA PROVINCIA DI CREMONA	100,000%	859.657,00	859.657,00	120.000,00
7	Centro Padane Srl	48,740%	972.404,00	473.949,71	500.000,00
8	Azienda Speciale CR.FORMA	100,000%	1.326.031,00	1.326.031,00	151.250,00
9	Fondo Eridano	100,000%	21.215.948,00	21.215.948,00	30.700.030,00
TOTALI				45.072.611,51	40.101.077,46

I beni mobili sono iscritti al costo d'acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputati al bene.

Tra le passività si osserva che i debiti da finanziamento riguardano mutui e prestiti con Cassa DD.PP. e Istituti Bancari oltre ai debiti relativi alla restituzione del Frisil a Regione Lombardia e l'importo concesso da Finlombarda.

Si evidenzia che nell'anno 2021 i "debiti tributari" comprendono il debito IVA di dicembre relativo allo Split Payment e alle fatture attive, pagato nel mese di gennaio 2022.

Fondo per rischi ed oneri: € 1.019.040,00 di cui € 207.000,00 per fondo contenzioso spese legali, € 809.240,00 per arretrati contrattuali ed € 2.800,00 per indennità di carica sig. Presidente.

Risconti passivi: nel 2021 nella voce "contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche" è compresa la somma di complessive euro 2.700.000,00 pari a contributi erogati da Ministeri e Regione

Lombardia confluiti in avanzo di amministrazione vincolato. La voce "altri risconti passivi" comprende la somma di euro 804.891,97, confluita in avanzo di amministrazione, erogata dallo Stato per le funzioni fondamentali art.1 comma 822 Legge 30.12.2020 n. 178 riparto euro 150milioni per Covid 19.

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono relativi a:

- impegni su esercizi futuri euro 1.882.270,21 – trattasi del fondo pluriennale vincolato di parte corrente al netto del rateo passivo relativo a produttività e oneri accessori personale dipendente;
- beni in uso da terzi euro 22.730.148,67;
- fidejussioni prestate da aziende a favore della Provincia di Cremona a garanzia di adempimenti contrattuali: euro 61.387.205,78.

Per quanto riguarda il Patrimonio netto si ribadisce quanto già sopra esposto. La variazione rispetto all'anno precedente è rappresentata dal risultato economico negativo conseguito nel 2021. Tale risultato, rispetto al 2020, presenta un miglioramento di euro 596.291,87.

Considerazioni sul risultato economico dell'esercizio e nuova contabilità ACCRUAL.

Il principio contabile All. 4/3 del Dlgs. n. 118/2011 e smi. prescrive che la deliberazione del rendiconto deve riportare, a seconda del risultato riscontrato in conto economico, come coprire la perdita oppure la destinazione dell'utile d'esercizio..

Il risultato economico negativo dell'esercizio 2021 di euro -2.685.675,69 verrà rinviato all'esercizio successivo iscrivendolo con segno negativo nella voce "risultati economici di esercizi precedenti".

Detto risultato, se esaminato in forma astratta, contabile e imprenditoriale, porterebbe a conclusioni che nulla hanno a che vedere con lo svolgimento delle funzioni fondamentali da parte della Provincia di Cremona.

L'art.9 comma 14 del DL 152/2021 convertito con L. 233/2021 ha demandato alla struttura di governance, istituita presso la RGS, la realizzazione delle attività connesse all'attuazione della riforma n. 15 del Piano nazionale di ripresa e resilienza PNRR denominata "Dotare la Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale Accrual". E' una riforma "abilitante" per gli obiettivi del PNRR, cioè volta a garantire la piena attuazione del piano". Il quadro concettuale è sottoposto a consultazione pubblica dal 1.3 al 30.4.2022. Entro il 2024 dovranno essere definiti:

- il framework concettuale di riferimento per il nuovo sistema di contabilità "Accrual";
- un adeguato set di standard contabili, modulati sugli "IPSAS" e sugli "EPSAS" in lavorazione;
- un piano dei conti multidimensionale (in quanto i fattori di gestione devono essere rilevati contemporaneamente sul piano finanziario, economico, patrimoniale e analitico);
- un manuale operativo che consenta di tradurre i principi contabili in routine.

Il 2025 dovrà essere destinato ad un adeguato e fondamentale piano di formazione del personale.

Si stima (Sole 24 Ore) che nel 2026 la contabilità economica patrimoniale "Accrual" sarà entrata in vigore almeno nel 90% delle pubbliche amministrazioni, per poi essere applicata all'interno del comparto negli anni a venire.

Lo spirito della norma è indirizzato principalmente non a raggiungere un utile annuale ma ad un esame di tipo patrimoniale del proprio bilancio.

Si evidenzia che per l'applicazione dei nuovi principi contabili, aggiornati con il DM 1 settembre 2021 l'Ente ha analizzato le scritture contabili riferite ai riflessi patrimoniali. All'inizio del mandato politico l'Ente aveva un patrimonio di un valore, a fine mandato amministrativo l'ente con la sua attività ha migliorato o peggiorato detto valore? Se l'ha migliorato, e a volte ha chiuso con un risultato negativo, la funzione pubblicistica è stata ampiamente raggiunta, anche se ha debito, l'importante che sia buono, finalizzato alla durata degli investimenti.

Questo è l'esame che occorre fare nell'analizzare la documentazione descritta.

Infatti gli incrementi nell'anno 2021 rispetto all'anno 2020 sono di euro 11.027.626,28

	Valore 01.01.2021	Incrementi 2021	Ammortamenti	Eliminazioni /Vendite	Valore 31.12.2021
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno (SOFTWARE)	35.377,92	4.709,18	12.758,96	0,00	27.328,14

Concessioni licenze marchi e diritti	26.740,59	0,00	0,00	0,00	26.740,59
Altre: costi pluriennali capitalizzati	3.963.139,34	2.049.197,82	1.639.019,27	0,00	4.373.317,89
Totale immob. immateriali	4.025.257,85	2.053.907,00	1.651.778,23	0,00	4.427.386,62
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Infrastrutture: stradali	212.417.575,03	7.201.586,72	8.932.804,56	0,00	210.686.357,19
Terreni	2.806.045,56	55.000,00	0,00	579,84	2.860.465,72
Fabbricati	53.646.114,78	973.804,25	1.440.225,02	7.411,97	53.172.282,04
Beni mobili (arredi attrezzature, automezzi dotazioni informatiche)	977.915,95	712.238,91	337.993,45	124.322,72	1.227.838,69
Immobilizzazioni in corso	392.422,97	31.089,40	0,00	67.129,35	356.383,02
Totale immob. materiali	270.240.074,29	8.973.719,28	10.711.023,03	199.443,88	268.303.326,66
TOTALE COMPLESSIVO	274.265.332,14	11.027.626,28	12.362.801,26	199.443,88	272.730.713,28

Riconciliazione residui attivi/crediti e residui passivi/debiti.

Si ritiene indispensabile rappresentare con il sotto indicato prospetto la riconciliazione tra l'ammontare dei residui attivi necessariamente diverso dall'ammontare dei crediti riportati nel conto del patrimonio, come l'ammontare dei residui passivi diverso da quello dei debiti.

CREDITI

Crediti nello stato patrimoniale	+	8.742.646,35
Fondo svalutazione crediti	+	11.732.190,86
Saldo credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	209.976,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui (crediti rateizzati)	-	5.736,71
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI		20.679.076,50

DEBITI

DEBITI	+	85.228.989,66
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	79.115.031,39
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI		6.113.958,27

Raccordo tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità in contabilità finanziaria e il Fondo svalutazione crediti in contabilità economico-patrimoniale

FCDE	11.726.454,15
FSC	11.732.190,86
Differenza dovuta agli accertamenti imputati agli esercizi successivi per rateizzazione crediti	5.736,71

Piano degli indicatori 2021 - principali target e indicatori dello stato di salute dell'amministrazione

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti il piano degli indicatori distinto per tipologia di Ente.

Il Piano degli indicatori, parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio degli enti, è presentato dalle Regioni e dai loro enti ed organismi strumentali entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto. Gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione.

Il piano degli indicatori, debitamente compilato, è parte integrante e sostanziale del rendiconto 2021, a cui si rimanda per un esame di maggior dettaglio; di seguito si riportano i principali target utilizzati per verificare lo stato di salute dell'Ente.

Indicatori della salute finanziaria dell'Ente

Ambito	Dato 2020	Dato 2021	Descrizione
Concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica –	si	si	contenimento dei relativi saldi
Indice di tempestività dei pagamenti	gg. 18	gg 17	tempo medio rispetto a obiettivo di 30 giorni data ricevimento fattura (indice -13)
Capacità di rispettare il cronoprogramma finanziario delle opere pubbliche	92,32%	87,45%	rapporto tra pagato comp. Tit.2 (€ 9.937.364,74) e impegnato tit 2 (€ 11.363.599,11)
Spesa personale pro-capite	€ 31,09	€ 31,89	Spesa personale– n. abitanti
Indice rigidità strutturale di bilancio – incidenza spese rigide	32,97%	€ 38,49	incidenza spese rigide (interessi Tit IV uscita € - FPV E + FPV U) su accertamenti entrate correnti
interessi passivi/entrata corrente	8,37%	8,5%	interessi passivi– primi 3tit. entrate
% autonomia finanziaria (accertamenti entrate proprie su prev def)	65,89%	94,59	rapporto tra entrate proprie ed entrate correnti
Utilizzo anticipazioni di tesoreria	gg 0	gg 0	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	88,14%	87,52%	Pagamenti di competenza
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	87,96%	87,66%	Pagamenti c/residui
Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	0,00	0,00	Debito riconosciuto su impegni titolo I e II
indebitamento locale pro-capite	€ 231,03	€ 224,06	indebitamento provinciale fratto n. abitanti
Investimenti complessivi pro- capite	€ 31,68	€ 32,02	Impegni per investimenti fissi lordi e acquisto terreni e contributi per investimenti
Di cui finanziati da debito	€ 6,36	€ 0,09	
Patrimonio pro-capite	€ 290,76	281,41	PN/abitanti - € 99.123.036,32 /352242
Utilizzo del FPV	74,515%	85,39%	Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata quota utilizzata nell'esercizio, differenza quota non utilizzata e rinviata ad esercizi successivi.

Rendiconto 2021

Allegati alla relazione tecnica

- a1 prospetto analitico quote accantonate
- a2 prospetto analitico quote vincolate
- a3 prospetto analitico quote destinate
- prospetto per la determinazione della quota minima di accantonamento a FCDE
- prospetto per il calcolo della certificazione fondi COVID-19 2021
- certificazione COVID-19 - fondi 2021

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2021 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuati -in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione Al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'					
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE					
Totale Fondo perdite società partecipate		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Fondo contenzioso					
33924/00	ESERCIZIO 2018- FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO	€ 130.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 130.000,00
33924/00	FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO ANNO 2019	€ 27.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 27.000,00
33924/00	FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO ANNO 2020	€ 27.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 27.000,00
33924/00	FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO ANNO 2021	€ -	€ -	€ 23.000,00	€ -	€ 23.000,00
Totale Fondo contenzioso		€ 184.000,00	€ -	€ 23.000,00	€ -	€ 207.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
33931/00	2012- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI STRADALI.	€ 301.227,58	-€ 3.271,75	€ -	€ -	€ 297.955,83
33935/00	2012-FCDE SANZIONI CACCIA-PESCA-AMBIENTE	€ 70.200,99	-€ 774,41	€ -	€ -	€ 69.426,58
33932/00	2012- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CONCESSIONE PUBBLICITARIE-CANONI SU SS.PP.	€ 65.321,86	-€ 1.299,38	€ -	€ -	€ 64.022,48
33923/00	2013-FONDO CREDITI D.E. RUOLI IPT	€ 17.013,52	€ -	€ -	€ -	€ 17.013,52
33931/00	2013-FONDO CREDITI D.E. SANZIONI STRADALI	€ 180.204,01	-€ 2.691,00	€ -	€ -	€ 177.513,01
33935/00	2013-FONDO CREDITI D.E. CACCIA-PESCA-AMBIENTE	€ 25.483,95	€ -	€ -	€ -	€ 25.483,95
33932/00	2013 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CONCESSIONE PUBBLICITARIE-CANONI SU SS.PP.	€ 20.588,45	-€ 286,24	€ -	€ -	€ 20.302,21
33931/00	2014- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI STRADALI	€ 882.842,65	-€ 22.392,19	€ -	€ -	€ 860.450,46
33923/00	2014- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RUOLI IPT	€ 6.618,06	-€ 23,35	€ -	€ -	€ 6.594,71
33935/00	2014- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CACCIA E PESCA AMBIENTE	€ 17.644,49	€ -	€ -	€ -	€ 17.644,49
33932/00	2014- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CONCESSIONE PUBBLICITARIE E CANONI SU SS.PP.	€ 17.030,90	-€ 1.254,64	€ -	€ -	€ 15.776,26
33931/00	2015-FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI STRADALI	€ 706.386,20	-€ 17.535,01	€ -	€ -	€ 688.851,19
33932/00	2015-FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONI STRADALI	€ 19.714,66	-€ 1.157,12	€ -	€ -	€ 18.557,54
33923/00	2016- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RUOLO TOSAP-TEFA-CONCESSIONI PORTO	€ 12.848,95	-€ 93,20	€ -	€ -	€ 12.755,75
33935/00	2016- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AMBIENTE-PESCA-VENATORIE	€ 52.012,26	€ -	€ -	€ -	€ 52.012,26

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2021 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuati -in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione Al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
33931/00	2016- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONE STRADE	€ 1.542.318,34	-€ 32.448,26	€ -	€ -	€ 1.509.870,08
33932/00	2016- FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CONCESSIONE PUBBLICITARIE E CANONI SU SSPP	€ 17.411,20	-€ 1.577,39	€ -	€ -	€ 15.833,81
33931/00	2017-FONDO CREDITI D.E. SANZIONI STRADALI	€ 1.538.064,23	-€ 23.741,14	€ -	€ -	€ 1.514.323,09
33932/00	2017-FONDO CREDITI D.E. PUBBLICITA' E CANONI RICOGNITORI E SPESE POSTALI	€ 18.830,67	-€ 1.959,22	€ -	€ -	€ 16.871,45
33923/00	2018-FONDO CREDITI D.E. TOSAP E TEFA	€ 5.457,71	-€ 34,53	€ -	€ -	€ 5.423,18
33931/00	2018- FONDO C.D.E. SANZIONI STRADALI	€ 1.377.421,66	-€ 27.259,66	€ -	€ -	€ 1.350.162,00
33932/00	2018- FONDO C.D.E. PUBBLICITA' E CANONI STRADALI	€ 21.545,71	-€ 343,09	€ -	€ -	€ 21.202,62
33923/00	2019 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TEFA-IPT-TOSAP	€ 168.982,62	-€ 92.080,47	€ -	€ -	€ 76.902,15
33931/00	2019 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI STRADALI	€ 1.932.219,59	-€ 12.407,24	€ -	€ -	€ 1.919.812,35
33932/00	2019 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONI PUBBLICITARI E CANONI STRADALI	€ 15.154,48	-€ 1.546,59	€ -	€ -	€ 13.607,89
33935/00	2019 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONI PUBBLICITARI E CANONI STRADALI SANZIONI CACCIA E PESCA E AMBIENTE	€ 147.719,60	-€ 6.010,31	€ -	€ -	€ 141.709,29
33932/00	2020 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONI PUBBLICITARI E CANONI STRADALI	€ 59.564,75	-€ 34.618,28			€ 24.946,47
33923/00	2020 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TEFA-	€ 103.939,50	-€ 19.750,98			€ 84.188,52
33931/00	2020 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI STRADALI	€ 1.129.751,27	-€ 86.093,10			€ 1.043.658,17
33932/00	2021 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CANONI PUBBLICITARI E CANONI STRADALI	€ -	€ -	€ 32.332,24	€ 113.728,66	€ 146.060,90
33923/00	2021 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TEFA- IPT	€ -	€ -	€ 150.570,00	€ 3.485,00	€ 154.055,00
33931/00	2021 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' SANZIONI STRADALI	€ -	€ -	€ 1.319.850,00	€ 23.616,94	€ 1.343.466,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		€ 10.473.519,86	-€ 390.648,55	€ 1.502.752,24	€ 140.830,60	€ 11.726.454,15
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
33927/00	ESERCIZIO 2018 PER CONTRATTO DIRIGENTI E DIPENDENTI – ONERI FUTURI	€ 42.235,51	-€ 42.235,51	€ -	€ -	€ -

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2021 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuati -in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione Al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
33927/00	ESERCIZIO 2017- PER CONTRATTO DIRIGENTI E DIPENDENTI – ONERI FUTURI	€ 17.598,13	-€ 17.598,13	€ -	€ -	€ -
33930/00	FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI – ONERI FUTURI	€ 371.782,00	-€ 38.977,10	€ 174.464,60	€ 301.970,50	€ 809.240,00
33936	FONDO INDENNITA' CARICA SIG. PRESIDENTE	€ 1.400,00	€ -	€ 1.400,00	€ -	€ 2.800,00
	Totale Altri accantonamenti	€ 433.015,64	-€ 98.810,74	€ 175.864,60	€ 301.970,50	€ 812.040,00
	Totale	€ 11.090.535,50	-€ 489.459,29	€ 1.701.616,84	€ 442.801,10	€ 12.745.494,15

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1)

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3113	da Comuni per gara in forma associata servizio di distribuzione del gas naturale - anno 2014	14075	gestione in forma associata gara per affidamento servizio di distribuzione gas-rimborso ai comuni	€ 10.002,35	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 10.002,35
4364	proventi derivanti da sanzioni stradali accertate - anno 2014	13328	servizi per i sistemi CED e relativa manutenzione contenzioso uniautomation	€ 28.530,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 28.530,00
450	fondo sperimentale di riequilibrio - fondo perequativo anno 2014	31101	rimborso ai Comuni per spese di funzionamento CPI	€ 11.121,00	11.121,00 €	0,00 €	10.177,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 943,91	€ 943,91
4311	sanzioni in campo forestale da imprese - anno 2017	31953	trasferimento a Regione Lombardia sanzioni forestali da imprese	€ 9.281,62	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 9.281,62
4312	sanzioni in campo forestale da famiglie - anno 2017	31952	trasferimento a Regione Lombardia sanzioni forestali	€ 4.438,43	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 4.438,43
7102	anno 2018 proventi da alienazioni	38316	rimborso anticipato mutui CDP per alienazioni 2013/2016	€ 13.381,38	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 13.381,38
4364	ruoli sanzioni stradali anno 2017	27242	spese per la manutenzione delle strade provinciali -da sanzioni stradali da fondo pluriennale vincolato 2019	€ 49.409,88	39.495,21 €	0,00 €	23.223,85 €	16.271,36 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 9.914,67
4364	proventi sanzioni amm.ve pecuniarie per violazioni al codice della strada (art.208 d.leg. 285/92 e art.383 dpr 495/92- teleaser- postazioni fisse e mobili - anno 2019	33931	fondo crediti dubbia esigibilità vincolo di legge sanzioni stradali per sicurezza stradale	€ 710.504,79	710.504,79 €	0,00 €	0,00 €	710.504,79 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6402	regolarizzazione contabile quota inserita in lavori fondo incentivi tecnici	31735	oneri per il personale dipendente fondo per la progettazione	€ 5.453,04	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 5.453,04
4365	anno 2014-proventi sanzioni amm.ve pecuniarie per violazioni al codice della strada (art.208 d.leg. 285/92 e art.383 dpr 495/92-	34141/1	spesa per informatizzazione uffici polizia locale contenzioso uniautomation	€ 2.400,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 2.400,00
4363	proventi derivanti da sanzioni stradali maggiori accertamenti - anno 2016	33931	vincolo su proventi sanzioni CdS per manutenzione SP segnaletica	€ 14.098,65	13.200,00 €	0,00 €	13.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 898,65
7754	fondo innovazione	34150	acquisto attrezzature per le necessità provinciali	€ 5.277,12	104,79 €	0,00 €	104,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 5.172,33
7754	fondo innovazione - anno 2019	34150	acquisto attrezzature per le necessità provinciali	€ 50.323,36	21.379,81 €	0,00 €	21.379,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 28.943,55
4365	sanzioni stradali anno 2019	38188	acquisto automezzi per polizia locale	€ 25.398,75	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 25.398,75
4364	incassi su residui ruoli da sanzioni stradali riduzione FCDE	33931	vincolo su sicurezza stradale per viabilità in conto capitale	€ 25.417,77	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 25.417,77
4223	oneri di istruttoria	31785	espletamento funzioni materia paesaggio	€ 2.000,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 2.000,00
4358	distribuzione quota utili CRForma	16864	interventi connessi adeguamento fabbricati scolastici	€ 22.035,86	22.035,86 €	0,00 €	0,00 €	22.035,86 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4366	sanzioni stradali da Comuni	27230/41	manutenzione SP	€ 436.859,36	436.859,36 €	0,00 €	330.728,30 €	102.385,52 €	0,00 €	0,00 €	€ 3.745,54	€ 3.745,54
4365	sanzioni stradali anni 2019 e prec.	33931	Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 1.129.751,00	83.140,64 €	1.319.850,00 €	6.085,36 €	77.055,28 €	0,00 €	0,00 €	€ 1.319.850,00	€ 2.366.460,36
750	trasferimento stato fondo funzioni enti locali	diversi	diversi	€ 2.334.048,90	2.334.048,90 €	0,00 €	2.334.048,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
750	trasferimento stato fondo funzioni enti locali	diversi	diversi spese del personale risparmio mensa	€ 24.333,00	24.333,00 €	0,00 €	0,00 €	24.333,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
752	trasferimento da parte dello Stato fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali - riparto 150 milioni per COVID 19	13995	riversamento al bilancio dello Stato - fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali	0,00 €	0,00 €	€ 804.891,97	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 804.891,97	€ 804.891,97
3121	fondo associativo ATS	31240	servizi per la programmazione strategica territoriale	€ 0,00	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 15.000,00	€ 15.000,00
3121	fondo associativo ATS	31246	restituzione quote associative	€ 0,00	0,00 €	8.500,00 €	8.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4204	diritti reali di godimento -fotovoltaico	15900	fotovoltaico- canoni di servizio	€ 0,00	0,00 €	92.034,57 €	92.034,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4217/10	oneri di istruttoria funzioni trasporti privati	29240	trasferimento Regione Lombardia 50% oneri trasporto viaggiatori	€ 0,00	0,00 €	400,00 €	400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4217/10	oneri di istruttoria funzioni trasporti privati	29242	servizi connessi ai trasporti- manutenzione ordinaria	€ 0,00	0,00 €	161,04 €	161,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4217/10	oneri di istruttoria funzioni trasporti privati	29241	accesso a banche dati e pubblicazioni on line	€ 0,00	0,00 €	1.131,75 €	1.131,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4217/10	oneri di istruttoria funzioni trasporti privati	29180	gettoni componenti commissioni esterne	€ 0,00	0,00 €	976,08 €	976,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4217/10	oneri di istruttoria funzioni trasporti privati	29182	IRAP su gettoni commissioni	€ 0,00	0,00 €	82,97 €	82,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4223	oneri di istruttoria per autorizzazioni paesaggistiche	31785	espletamento delle funzioni paesaggistiche	€ 0,00	0,00 €	2.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 2.700,00	€ 2.700,00
4250	diritti di movimentazione servizio di navigazione	29136	prestazione di servizio navigazione	€ 0,00	0,00 €	37.479,86 €	37.479,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4250	diritti di movimentazione servizio di navigazione	29209	Trasferimento 10% concessione a Regione Lombardia	€ 0,00	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4303	introito per sanzioni in materia di acque da imprese	31809	iniziative per il risanamento e la riduzione dell'inquinamento dei corpi idrici	€ 0,00	0,00 €	1.875,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 1.875,66	€ 1.875,66
4308	introiti diversi servizio di navigazione	29064	prestazioni di servizi porti e conche	€ 0,00	0,00 €	2.074,00 €	2.074,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4316	rimborso consumi energia elettrica	16653	manutenzione delle scuole provinciali	€ 0,00	0,00 €	10.438,09 €	10.438,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4322	fitti attivi beni ex azienda dei porti	29222	acquisto beni servizio navigazione	€ 0,00	0,00 €	159,97 €	159,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4322	fitti attivi beni ex azienda dei porti	29220	Trasferimento 10% concessione a Regione Lombardia	€ 0,00	0,00 €	1.550,00 €	1.550,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4323	proventi impianti termici	31847	controllo impianti termici	€ 0,00	0,00 €	201.945,96 €	23.380,40 €	178.565,56 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4323	proventi impianti termici	31859	ANAC per funzioni controllo impianti termici	€ 0,00	0,00 €	225,00 €	225,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4334	rimborso energia elettrica da fotovoltaico	16651	manutenzione ordinaria beni immobili	€ 0,00	0,00 €	15.947,47 €	15.947,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4336	valore energia elettrica prodotta da fotovoltaico	16452	utenze forniture energia elettrica	€ 0,00	0,00 €	2.133,29 €	2.133,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4358	distribuzione quota utile aziende speciali	16863	adeguamento fabbricati scolastici CRForma	€ 0,00	0,00 €	8.359,65 €	4.042,07 €	4.317,58 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
4358	distribuzione quota utile aziende speciali	16864/100	adeguamento fabbricati scolastici CRForma	€ 0,00	0,00 €	46.638,73 €	0,00 €	46.638,73 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
5138	proventi derivanti da canoni concessione porto di Cremona	29226	restituzione a Regione Lombardia 10% concessioni	€ 0,00	0,00 €	98.230,91 €	98.230,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
5511	oneri recuperi cellulari dismessi	15836	acquisto attrezzature	€ 0,00	0,00 €	3.092,70 €	3.092,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6315	servizi e rimborsi e recuperi diverse notifiche verbali CdS	13806	spese postali	€ 0,00	0,00 €	340.987,55 €	298.708,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 42.279,13	€ 42.279,13
6315	servizi e rimborsi e recuperi diverse notifiche verbali CdS	13821	spese per funzionamento polizia locale -notifica	€ 0,00	0,00 €	1.941,52 €	1.941,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
6315	servizi e rimborsi e recuperi diverse notifiche verbali CdS	13826	acquisto verbali e testi	€ 0,00	0,00 €	783,60 €	783,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6315	servizi e rimborsi e recuperi diverse notifiche verbali CdS	13820	incarico professionale per attività polizia	€ 0,00	0,00 €	14.591,20 €	14.591,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6315	servizi e rimborsi e recuperi diverse notifiche verbali CdS	13822	accesso banche dati	€ 0,00	0,00 €	2.660,86 €	2.660,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6315	servizi e rimborsi e recuperi diverse notifiche verbali CdS	13816	acquisto beni e materiale di consumo	€ 0,00	0,00 €	471,53 €	471,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6315	servizi e rimborsi e recuperi diverse notifiche verbali CdS	13817	contributo ANAC	€ 0,00	0,00 €	375,00 €	375,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6402	regolarizzazione contabile quota inserita in lavori fondo incentivi tecnici	31736	oneri contributivi personale dipendente fondo per la progettazione	€ 0,00	0,00 €	25.863,49 €	25.863,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6402	regolarizzazione contabile quota inserita in lavori fondo incentivi tecnici	31736/100	oneri contributivi personale dipendente fondo per la progettazione	€ 0,00	0,00 €	5.937,15 €	0,00 €	5.937,15 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6402	regolarizzazione contabile quota inserita in lavori fondo incentivi tecnici	31735	oneri contributivi personale dipendente fondo per la progettazione	€ 0,00	0,00 €	108.670,33 €	108.670,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6402	regolarizzazione contabile quota inserita in lavori fondo incentivi tecnici	31735/100	oneri contributivi personale dipendente fondo per la progettazione	€ 0,00	0,00 €	24.946,00 €	0,00 €	24.946,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6402	regolarizzazione contabile quota inserita in lavori fondo incentivi tecnici	31734	IRAP	€ 0,00	0,00 €	8.917,61 €	8.917,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6402	regolarizzazione contabile quota inserita in lavori fondo incentivi tecnici	31734/100	IRAP	€ 0,00	0,00 €	2.120,42 €	0,00 €	2.120,42 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6409	risossione imposta di registro e bollo su disciplinari	31893	imposta di registro e bollo disciplinari in materia di acque	€ 0,00	0,00 €	25.425,16 €	25.425,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
6405	introito da Italiasmaltimenti per compensazione procedure VIA	27231	manutenzione SP – prestazioni di servizi	€ 0,00	0,00 €	12.224,90 €	12.224,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7754	regolarizzo contabile quadri economici investimenti – fondo innovazione	34150	acquisto attrezzature per le necessità provinciali	€ 0,00	0,00 €	8.836,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 8.836,10	€ 8.836,10
7114	proventi per alienazioni di beni e mobili fuori uso	34190	acquisto mobili e arredi	€ 0,00	0,00 €	2,00 €	2,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				€ 4.914.066,26	€ 3.696.223,36	€ 3.275.634,09	€ 3.556.623,89	€ 1.215.111,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200.122,31	€ 3.417.965,21
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
450	fondo sperimentale di riequilibrio-fondo perequativo anno 2013	31101	rimborso ai Comuni per spese di funzionamento Centri per l'impiego	€ 168.199,43	€ 168.199,43	0,00 €	168.038,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 160,66	€ 160,66
1762	Regione Lombardia- trasferimento per attività collaterali formazione apprendisti - anno 2014	31179/1	attività collaterali di formazione per apprendisti	€ 1.381,40	€ 1.381,40	0,00 €	1.381,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1691	contributo Regione Lombardia per piano contenimento nutrie -anno 2016	29551/2	servizio smaltimento piano nutria	€ 63.969,85	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 63.969,85
3113	da Comuni per gara in forma associata servizio di distribuzione del gas naturale - anno 2016	14083/1	spese funzionamento commissione di gara in forma associata per il servizio di distribuzione del gas naturale	€ 19.000,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 19.000,00
1691	contributo Regione Lombardia per piano contenimento nutrie -anno 2017	29551/2	servizio smaltimento piano nutria	€ 20.000,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 20.000,00
731	trasferimenti da parte del Ministero del Lavoro per interventi di politica attiva del lavoro	31105	trasferimenti alle aziende che hanno assunto disabili	€ 12.300,00	12.300,00 €	0,00 €	0,00 €	12.300,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
753	trasferimento da parte del Ministero dell'istruzione-affitti e spese conduzione per COVID19	16417	oneri per contratto di locazione palestre e spazi laboratori COVID-19	€ 0,00	0,00 €	39.591,67 €	39.591,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
731	trasferimenti da parte del Ministero del Lavoro per interventi di politica attiva - anno 2018	31105/2	interventi di politica attiva del lavoro - prestazioni professionali	€ 70,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 70,00
851	trasferimento da Prefettura per servizio di ordine pubblico	14108	lavori straordinario competenza	€ 0,00	0,00 €	3.413,34 €	3.413,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
851	trasferimento da Prefettura per servizio di ordine pubblico	14109	oneri stipendiali	€ 0,00	0,00 €	812,39 €	812,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
851	trasferimento da Prefettura per servizio di ordine pubblico	14110	IRAP	€ 0,00	0,00 €	290,19 €	290,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
3129	trasferimento da CCIAA - mercato del lavoro - anno 2018	31132/1	fondo di solidarietà	€ 1.617,84	1.617,84 €	0,00 €	1.617,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1672	trasferimento regionale per svolgimento attività ittico-venatoria	16110	lavori straordinario competenza	€ 0,00	0,00 €	7.275,76 €	7.275,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1672	trasferimento regionale per svolgimento attività ittico-venatoria	16111	oneri stipendiali	€ 0,00	0,00 €	1.731,63 €	1.731,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1672	trasferimento regionale per svolgimento attività ittico-venatoria	16112	IRAP	€ 0,00	0,00 €	618,39 €	618,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1672	trasferimento regionale per svolgimento attività ittico-venatoria	32550	acquisto vestiario per funzionamento polizia locale	€ 0,00	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1672	trasferimento regionale per svolgimento attività ittico-venatoria	32551	equipaggiamento per polizia	€ 0,00	0,00 €	858,03 €	858,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1674	contributo Regione Lombardia proveniente dal fondo nazionale legge 68/99 -anno 2018	31243	dote impresa collocamento mirato-trasferimenti	€ 11.209,82	11.209,82 €	0,00 €	7.515,79 €	3.694,03 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1680	trasferimento da Regione Lombardia per verifica e monitoraggio manufatti rete viaria	27416	prestazioni professionali per verifica manufatti rete viaria	€ 0,00	0,00 €	72.705,18 €	72.705,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1691	contributo Regione Lombardia per piano contenimento nutrie -anno 2018		piano contenimento nutria	€ 21.155,71	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 21.155,71
1816	trasferimento Regione Lombardia per programmazione formazione apprendisti	18398	attività formativa apprendisti	€ 0,00	€ 0,00	96.191,06 €	19.313,35 €	76.877,71 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
3131	trasferimento da Comuni per manutenzione SS.PP - anno 2018	27238	manutenzione ordinaria SP	€ 14.000,00	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 14.000,00
3039	trasferimento da Provincia di Lecco per progetto cicloturistico Adda - anno 2018	29272	acquisizione servizi per gestione territoriale	€ 3.502,00	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 3.502,00
2362	trasferimento da parte di Regione Lombardia per porto di Cremona - anno 2018	29228	manutenzione dei beni portuali	€ 119.725,47	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 119.725,47
3133	introito da escussioni garanzie	29582	spese per indagini ambientali	€ 5.311,43	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 5.311,43
3106	contributo Fondazione Cariplo per progetto ambientale "Anche noi nel nostro piccolo" - anno 2018	31923	forniture e servizi per progetti di natura ambientale	€ 518,27	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 518,27
3066	trasferimento da Comune di Cremona per progetto Parco dal Morbasco al Po -anno 2018	31691	acquisto carburante	349,73	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 349,73
1691	contributo Regione Lombardia per piano contenimento nutrie - anno 2013	37591	acquisto attrezzature per piano contenimento nutrie e vigilanza ecologica	€ 4.201,18	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 4.201,18
7334	comune di Agnadello per rotatoria	36266	rotatoria di Agnadello	€ 0,00	0,00 €	100.000,00 €	92.720,00 €	7.280,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7339	comune di Spino d'Adda per rotatoria	36323	rotatoria di Spino d'Adda	€ 0,00	0,00 €	100.000,00 €	45.245,69 €	54.754,31 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7355	MIMS interventi puntuali condizioni di sicurezza	36277	SP 35-234-415-498 interventi puntuali	€ 0,00	0,00 €	1.078.613,85 €	1.078.613,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7355	MIMS interventi puntuali condizioni di sicurezza	36278	SP 6-21-26 interventi puntuali	€ 0,00	0,00 €	1.000.000,00 €	721.578,32 €	278.421,68 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7369	MIMS interventi puntuali condizioni di sicurezza	36287	SP messa in sicurezza tratti vari	0,00 €	0,00 €	744.172,53 €	567.049,89 €	177.122,64 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7371	MIMS interventi verifica ponte sul fiume Adda SP 47	36289	Ponte sul fiume Adda SP 47	0,00 €	0,00 €	129.259,95 €	129.259,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7372	MIMS interventi verifica ponte sul fiume Adda SP4	36292	Ponte sul fiume Adda SP 4	0,00 €	0,00 €	86.803,43 €	86.803,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7373	MIMS interventi verifica ponte sul fiume Oglio SP 11	36293	Ponte sul fiume Oglio SP 11	0,00 €	0,00 €	53.923,71 €	53.923,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7377	ALER MI Capannoni di Trescore Cremasco	34621	Capannoni di Trescore	0,00 €	0,00 €	39.996,13 €	39.996,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7378	ALER MI Capannoni di Trescore Cremasco	34622	Capannoni di Trescore	0,00 €	0,00 €	37.872,12 €	37.872,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7380	MIMS interventi verifica ponte sul fiume Serio SP 415	36412	verifica ponte sul fiume Serio SP 415	0,00 €	0,00 €	57.444,18 €	0,00 €	57.444,18 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7399	IIS APC Cremona - intervento adeguamento antincendio	35720	intervento adeguamento antincendio IIS APC	0,00 €	0,00 €	4.894,46 €	4.894,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7401	trasferimento MIUR per progettazione interventi messa in sicurezza edifici scolastici	34250	incarichi professionali per IIS Munari	0,00 €	0,00 €	27.401,85 €	27.401,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
7407	Ministero dell'interno- fondo progettazione facciate e copertura liceo Manin	34255	Liceo Manin miglioramento sismico, facciate e coperture	0,00 €	0,00 €	469.381,00 €	70.406,70 €	398.974,30 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7408	Ministero dell'interno- intervento laboratorio e officine IIS Torriani	34256	IIS Torriani laboratori ed officine	0,00 €	0,00 €	326.315,00 €	106.050,78 €	220.264,22 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7409	MIMS – messa in sicurezza tratti vari SP	36324	interventi miglioramento e condizioni di sicurezza SP e segnaletica	0,00 €	0,00 €	142.069,30 €	83.221,12 €	58.848,18 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7411	lavori IIS Einaudi sede via Manzoni finanziato da next generation	35535	IIS Einaudi – via borghetto – adeguamento normativo e sismico	0,00 €	0,00 €	31.720,00 €	31.720,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7415	MIUR lavori aula magna IIS Pacioli Crema – next generation	32539	IIS Pacioli – aula magna	0,00 €	0,00 €	24.839,67 €	24.839,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7416	MIUR lavori caseificio scuola casearia Pandino – next generation	35540	Scuola casearia di Pandino, lavori al caseificio adeguamento sismico	0,00 €	0,00 €	39.999,99 €	39.999,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7418	MIUR lavori IIS Torriani adeguamento sismico efficientamento energetico – next generation	35567	IIS Torriani adeguamento sismico efficientamento energetico	0,00 €	0,00 €	413.000,00 €	0,00 €	413.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7421	MIUR IIS Galilei via Canossa – sostituzione serramenti- next generation	35568	IIS Galilei via Canossa – sostituzione serramenti	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7422	MIUR IIS Ghisleri – blocchi igienici- next generation	35569	IIS Ghisleri sostituzione blocchi igienici	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7423	MIUR IIS Anguissola adeguamento normativo e sismico- next generation	35570	IIS Anguissola - adeguamento sismico e normativo	0,00 €	0,00 €	239.688,57 €	39.999,99 €	199.688,58 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7424	MIUR lavori messa in sicurezza spazi e aule per COVID	35571	lavori messa in sicurezza spazi e aule per COVID	0,00 €	0,00 €	71.082,66 €	71.082,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7759	Contributo Regione Lombardia RER valle del serio morto	36848/100	consolidamento RER valle del serio morto	0,00 €	0,00 €	10.766,77 €	0,00 €	10.766,77 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7765	Contributo di Regione Lombardia per opere e impianti interconnessioni digitale e acquisto dotazioni informatiche	35572	acquisto dotazioni e informatica DAD	0,00 €	0,00 €	124.317,32 €	124.317,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7765	Contributo di Regione Lombardia per opere e impianti interconnessioni digitale e acquisto dotazioni informatiche	35573	opere e impianti di interconnessione digitale per DAD	0,00 €	0,00 €	74.084,15 €	74.084,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7771	Regione Lombardia potenziamento CPI	36861	acquisizione risorse informatiche per ufficio mercato del lavoro	0,00 €	0,00 €	70.567,42 €	70.567,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7771	Regione Lombardia potenziamento CPI	36862	acquisto server mercato del lavoro	0,00 €	0,00 €	15.012,10 €	15.012,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7771	Regione Lombardia potenziamento CPI	36863	acquisto periferiche mercato del lavoro	0,00 €	0,00 €	100.690,82 €	100.690,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7771	Regione Lombardia potenziamento CPI	36864	acquisto mobili e arredi	0,00 €	0,00 €	52.050,92 €	46.136,36 €	5.914,56 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7772	contributo Regione Lombardia per intervento garzaie attive	36870	interventi su garzaie attive	0,00 €	0,00 €	10.687,33 €	10.687,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7773	contributo Regione Lombardia per intervento in favore degli uccelli delle zone umide	36871	interventi in favore degli uccelli delle zone umide	0,00 €	0,00 €	1.817,19 €	1.817,19 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7784	LIFE 2020 – contributo Regione Lombardia per interventi in campo ambientale per potenziamento habitat uccelli	36885	interventi miglioramento a favore degli uccelli aree umide - cava Danesi	0,00 €	0,00 €	24.497,57 €	1.245,00 €	23.252,57 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7784	LIFE 2020 – contributo Regione Lombardia per interventi in campo ambientale per potenziamento habitat uccelli	36886	interventi a vantaggio degli uccelli legati ai greti fluviali	0,00 €	0,00 €	24.498,99 €	745,00 €	23.753,99 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7791	trasferimento Regione Lombardia per sviluppo sistema idrovivario padano	35846	porto canale di Cremona – sostituzione pompa di calore	0,00 €	0,00 €	2.812,62 €	2.812,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7807	trasferimento Regione Lombardia per messa in sicurezza tratti vari SP 234-415-498	36253	interventi di messa in sicurezza tratti vari SO 234-415-498	0,00 €	0,00 €	281.060,52 €	281.060,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7809	trasferimento Regione Lombardia per rotatoria di Agnadello	36273	rotatoria di Agnadello	0,00 €	0,00 €	161.309,79 €	161.309,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7817	trasferimento Regione Lombardia per manutenzione straordinaria area portuale	35848	interventi di manutenzione straordinaria area portuale	0,00 €	0,00 €	60.000,00 €	13.322,40 €	46.677,60 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7818	trasferimento Regione Lombardia per realizzazione piazzale terminal porto di Cremona	35849	realizzazione piazzale terminal porto di Cremona	0,00 €	0,00 €	999.823,32 €	0,00 €	999.823,32 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7842	trasferimento Regione Lombardia per IIS Torriani sede distaccata APC prevenzione incendi e messa in sicurezza	35522	IIS Torriani sede distaccata APC prevenzione incendi e messa in sicurezza	0,00 €	0,00 €	221.522,61 €	221.522,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7842	trasferimento Regione Lombardia per IIS Torriani sede distaccata APC prevenzione incendi e messa in sicurezza	35547	IIS Torriani sede distaccata APC rifacimento pavimentazione delle palestre	0,00 €	0,00 €	48.856,35 €	48.856,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7843	trasferimento Regione Lombardia per IIS Munari sede distaccata APC prevenzione incendi e messa in sicurezza	35523	IIS Munari prevenzione incendi e messa in sicurezza	0,00 €	0,00 €	18.332,45 €	18.332,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7844	trasferimento Regione Lombardia per IIS Torriani sostituzione serramenti	36488	IIS Torriani sostituzione serramenti	0,00 €	0,00 €	1.705,34 €	1.705,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7846	trasferimento Regione Lombardia SP 2-90-472 risanamento piattaforma e interventi su segnaletica	36322	SP 2-90-472 risanamento piattaforma e interventi su segnaletica	0,00 €	0,00 €	111.569,25 €	111.569,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7847	trasferimento Regione Lombardia SP 9-32-78-86 intervento di miglioramento condizioni di sicurezza	36340	SP 9-32-78-86 intervento di miglioramento condizioni di sicurezza	0,00 €	0,00 €	151.643,97 €	151.643,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7849	trasferimento Regione Lombardia m	36409	manutenzione straordinaria ponte di Pizzighetone SP 234	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7850	trasferimento Regione Lombardia miglioramento sismico ponte SP 64 sul fiume serio	36410	miglioramento sismico ponte SP 64 sul fiume serio	0,00 €	0,00 €	95.000,00 €	0,00 €	95.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7851	trasferimento Regione Lombardia miglioramento sismico ponte SP 6 sul fiume Oglio in comune di Bordolano	36411	miglioramento sismico ponte SP 6 sul fiume Oglio in comune di Bordolano	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €	20.678,66 €	4.321,34 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7859	trasferimento Regione Lombardia servizio vigilanza ecologica	38125	acquisto attrezzature GEV	0,00 €	0,00 €	498,98 €	498,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7860	trasferimento Regione Lombardia Liceo classico e scientifico Crema – rifacimento copertura	35507	Liceo classico e scientifico Crema – rifacimento copertura	0,00 €	0,00 €	27.538,47 €	27.538,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7865	trasferimento Regione Lombardia IIS Einaudi via manzoni interventi di ristrutturazione	35456	IIS Einaudi via manzoni interventi di ristrutturazione	0,00 €	0,00 €	289.044,82 €	289.044,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7867	trasferimento Regione Lombardia mutui BEI IIS Torriani – spogliatoi palestra piano primo	35458	IIS Torriani – spogliatoi palestra piano primo	0,00 €	0,00 €	28.981,86 €	28.981,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7871	trasferimento Regione Lombardia mutui BEI IIS Marazzi -eliminazione vulnerabilità	35467	IIS Marazzi -eliminazione vulnerabilità	0,00 €	0,00 €	2.477,24 €	2.477,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7883	trasferimento Regione Lombardia mutui BEI liceo classico e scientifico crema-completamento coperture	35533	liceo classico e scientifico crema-completamento coperture	0,00 €	0,00 €	179.025,86 €	179.025,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7884	trasferimento Regione Lombardia mutui BEI scuola casearia Pandino – adeguamento sismico	35534	scuola casearia Pandino – adeguamento sismico	0,00 €	0,00 €	375,00 €	375,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
7898	trasferimento Regione Lombardia mutui BEI IIS Anguissola - adeguamento antincendio	35485	IIS Anguissola - adeguamento antincendio	0,00 €	0,00 €	790.841,74 €	790.841,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7903	trasferimento Regione Lombardia mutui BEI Liceo Racchetti - adeguamento antincendio	35487	Liceo Racchetti - adeguamento antincendio	0,00 €	0,00 €	171.723,72 €	171.723,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7910	contributo da privati per incrocio SP 85 in Comune di Gussola	36460	Completamento percorso ciclabile SP 85 in comune di Gussola	0,00 €	0,00 €	19.520,00 €	0,00 €	19.520,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7944	contributo da Regione Lombardia SS591 e SP 54 piano marshall	36435	SS591 e SP 54 riqualifica rotatoria	0,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7945	contributo da Regione Lombardia SS498 rotatoria SP 84 piano marshall - Genivolta	36436	SS498 rotatoria SP 84 piano marshall - Genivolta	0,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7946	contributo da Regione Lombardia SP27 completamento tracciato ciclabile Malagnino	36437	SP27 completamento tracciato ciclabile Malagnino	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7947	contributo da Regione Lombardia SP35 Pandino collegamento ciclabile Palazzo Pignano e Trescore	36438	SP35 Pandino collegamento ciclabile Palazzo Pignano e Trescore	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7948	contributo da Regione Lombardia SP85 percorso ciclabile tra Gussola e Martignana	36439	SP85 percorso ciclabile tra Gussola e Martignana	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7949	contributo da Regione Lombardia SP89 ciclabile tra Casalmorano e Soresina	36440	SP89 ciclabile tra Casalmorano e Soresina	0,00 €	0,00 €	71.500,00 €	0,00 €	71.500,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
8000	contributo da Regione Lombardia SS234 codognese - manutenzione straordinaria tratto collegamento SS415 paullese	36451	SS234 codognese - manutenzione straordinaria tratto collegamento SS415 paullese	0,00 €	0,00 €	2.000.000,00 €	1.637.596,79 €	362.403,21 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
8011	contributo da Regione Lombardia SS472 bergamina tangenziale Dovera	36453	SS472 bergamina tangenziale Dovera	0,00 €	0,00 €	70.059,65 €	70.059,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
8013	contributo da Comune di Corte de Frati Sp 26 - Corte de Frati ed Aspice	36484	Corte de Frati Sp 26 - Corte de Frati ed Aspice	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	37.251,96 €	112.748,04 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7834	contributo Regione Lombardia per interventi in conto capitale - anno 2015		interventi manutentivi puntuali su SP varie	€ 73.687,30	29.737,49 €	0,00 €	29.737,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 43.949,81
7834	contributo Regione Lombardia per interventi in conto capitale - anno 2016	36564/3	interventi puntuali di messa in sicurezza tratta stradali, viadotti, ponti e intersezioni	€ 14.613,51	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 14.613,51
7953	contributo dal Comune di Crema per SP15 - residui dal 2004 - anno 2015	37550	SP15 Offanengo Camisano- variante fra Offanengo e Ricengo - Circonvallazione di Crema-espropri Torazzi e notaio Donati	€ 7.868,42	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 7.868,42
7912	contributo Regione Lombardia per interventi puntuali di messa in sicurezza tratti vari, viadotti, ponti e intersezioni - anno 2015	36526/2	interventi puntuali di messa in sicurezza tratti vari, viadotti, ponti e intersezioni	€ 6.075,04	€ 6.075,04	0,00 €	6.075,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7964	trasferimento da parte di Regione Lombardia per ripristino viadotto circonvallazione nord di Piacenza anno 2016	36193/2	manutenzione straordinaria SP circonvallazione Piacenza	€ 12.350,22	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 12.350,22
7839	contributo Regione Lombardia per raddoppio carreggiata- I° lotto Paullese da Crema a Dovera - anno 2016	36206/1	SPCREXSS415 Paullese - raddoppio carreggiata da Crema a Spino d'Adda - I° lotto Crema-Dovera da FPV	€ 4.593,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 4.593,00
7832	contributo Regione Lombardia per raddoppio carreggiata- II° lotto Paullese da Dovera a Spino d'Adda - anno 2016	36207	SPCREXSS415 Paullese - raddoppio carreggiata da Crema a Spino d'Adda - II° lotto Dovera- Spino d'Adda	€ 521.566,73	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 521.566,73
7376	contributo investimenti ANAS per SPCREXSS498 Soncinese - completamento tangenziale sud di Soncino - anno 2016	36505/1	interventi espropriativi da realizzarsi nell'ambito dei lavori inerenti la SPCREXSS498 - completamento tangenziale sud di Soncino	€ 17.626,66	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 17.626,66
7827	trasferimento Regione Lombardia per completamento sistema tangenziale di Soncino - residui reimputati anno 2016	36511/2	SPCREXSS498 E SPCREXSS235 completamento del sistema tangenziale di Soncino-	€ 27.382,03	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 27.382,03
7342	trasferimento da parte del Comune di Soncino per lavori inerenti la SPCREXSS498 Soncinese - completamento tangenziale sud di Soncino - reimputazione residui attivi - anno 2017	36263/1	lavori inerenti la SPCREXSS498 - completamento tangenziale sud di Soncino da reimputazione residui	€ 120.744,16	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 120.744,16
8030	introito da privati per compensazione forestale - anno 2017	38216	spese per interventi di compensazione ambientale	€ 1.549,38	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 1.549,38
7755	contributo Regione Lombardia per bando manutenzione straordinaria ambiente - anno 2017	38221	spese per manutenzione bando regionale ambiente	€ 10.000,00	6.820,82 €	0,00 €	6.810,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 10,22	€ 3.189,40
7791	trasferimento Regione Lombardia per sviluppo e potenziamento del sistema idroviario padano-veneto- porto di Cremona - anno 2017	35841/2	porto di Cremona realizzazione piazzali, asfaltature, segnaletica stradale	€ 1.097,39	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 1.097,39
7888	contributo Regione Lombardia per intervento di risanamento in località San Daniele -lotto I - anno 2017	36386/5	interventi di risanamento conservativo ponte sul fiume Po località San Daniele	€ 373,70	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 373,70
7942	contributo Regione Lombardia SP.EX SS 498 -SS 235 completamento raccordo sud di Soncino - anno 2018	36372	SPCREXSS498 SPCREXSS235 completamento del sistema tangenziale di Soncino -	€ 123.207,75	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 123.207,75
7376	contributo ANAS per completamento tangenziale sud di Soncino	36505/1	interventi espropriativi da realizzarsi nell'ambito dei lavori inerenti la SPCR EX SS 498 soncinese -completamento tangenziale sud di Soncino finanziato da FPV	€ 20,70	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 20,70
7827	trasferimento Regione Lombardia per completamento sistema tangenziale di Soncino - anno 2018	36511/2	SPCREXSS498 E SPCREXSS235 completamento del sistema tangenziale di Soncino	€ 3.962,01	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 3.962,01
7839	contributo Regione Lombardia per raddoppio carreggiata- I° lotto Paullese da Crema a Dovera - anno 2018	36206/1	SPCREXSS415 Paullese - raddoppio carreggiata da Crema a Spino d'Adda - I° lotto Crema-Dovera	€ 58.357,48	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 58.357,48
7832	contributo Regione Lombardia per raddoppio carreggiata-2° lotto Paullese - anno 2018	36207	SPCREXSS415 Paullese - raddoppio carreggiata da Crema a Spino d'Adda - II° lotto Dovera- Spino d'Adda	€ 496.552,05	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 496.552,05
7861	contributo Regione Lombardia per IIS Anguissola - lavori di Messa in sicurezza- eliminazione vulnerabilità - anno 2018	35413/99	IIS Anguissola di Cremona - lavori di manutenzione straordinaria- eliminazione vulnerabilità anche non strutturali - opere interne e ripasso tetti	€ 1.708,65	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 1.708,65
7880	contributo da parte di Regione Lombardia per lavori di manutenzione straordinaria e ristrutturazione officine IIS Galilei - anno 2018	35434/3	IIS Galilei di Crema - lavori di manutenzione straordinaria e ristrutturazione delle officine	€ 452,52	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 452,52

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
7355	Ministero delle Infrastrutture - programma di interventi puntuali miglioramento della sicurezza stradale 1.205/2017 art. 1 comma 1076 -anno 2018	36243	SP 33-35-91: interventi puntuali di miglioramento delle condizioni di sicurezza della piattaforma veicolare, della segnaletica stradale e dei dispositivi di sicurezza passiva delle SP in epigrafe e tratti stradali limitrofi	€ 223.046,36	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 223.046,36
8029	restituzione indennizzi I° lotto Pallese anno 2018	36271	rimborso quota capitale a Regione Lombardia per restituzione indennizzi I° lotto Pallese	€ 3.821,20	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 3.821,20
8036	svincolo somme depositate presso CDP espropri II° lotto Pallese- anno 2018	36245	rimborso quota capitale a Regione Lombardia per restituzione indennizzi II° lotto Pallese - somme depositate CDP	€ 316.760,00	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 316.760,00
7915	contributo Fondazione CARIPLO progetto ambientale "anche noi nel nostro piccolo" anno 2018	37597	interventi di miglioramento e riqualificazione del territorio	€ 2.343,86	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 2.343,86
7942	contributo Regione Lombardia SPCREXSS498-SS235- Completamento raccordo sud Soncino anno 2018	36372/1	SPCREXSS498-SS235- Completamento raccordo sud Soncino	€ 49.862,59	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 49.862,59
7819	Autostrade Centropadane spa - trasferimento acquisizione immobili variante SS45bis Robecco d'Oglio anno 2018	37499/2	acquisizione immobili necessari per tangenziale variante sud abitati Robecco d'Oglio- Pontevico	€ 36.224,21	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 36.224,21
7863	contributo Regione Lombardia mutui BEI IIS Stanga - completamento prevenzione incendi - anno 2018	35455	IIS Stanga via Milano Cremona - lavori di adeguamento alle norme di sicurezza prevenzione incendi e infortuni-II lotto-Adeguamento funzionale degli spazi.	€ 119,22	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 119,22
731	trasferimento da parte del Ministero del lavoro per interventi di politica attiva del lavoro anno 2019	31628	interventi di politica attiva del lavoro prestazioni professionali	€ 14.297,00	14.297,00 €	0,00 €	2.461,01 €	11.812,88 €	0,00 €	0,00 €	€ 23,11	€ 23,11
1660	contributo da Regione Lombardia per attività di protezione civile-anno 2019	31745/43	formazione volontari protezione civile	€ 1.430,81	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 1.430,81
1672	trasferimento regionale per svolgimento funzioni di soccorso della fauna selvatica-anno 2019	32548	spese per il funzionamento polizia locale e vigilanza volontaria - vestiario	€ 4.044,97	900,00 €	0,00 €	873,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 26,02	€ 3.170,99
1691	contributo da Regione Lombardia per piano contenimento nutrie- anno 2019	29550	acquisti servizi piano nutria	€ 17.300,00	10.833,64 €	0,00 €	8.341,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 2.491,88	€ 8.958,24
2651	contributo Regione Lombardia per istituzione e gestione servizio di vigilanza ecologica-anno 2019	31896	spesa per gestione del servizio volontariato di vigilanza ecologica - prestazione di servizio.	€ 4.982,87	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 4.982,87
3058	trasferimento dal Comune di Cremona per promuovere inserimento lavorativo soggetti svantaggiati - progetto SPRAR anno 2019	31964	interventi per promuovere l'inserimento lavorativo dei soggetti svantaggiati - progetto SPRAR	€ 2.277,16	2.277,16 €	0,00 €	0,00 €	2.277,16 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
3084	trasferimento da Fondazione Comunitaria Provincia di Cremona - sostegno all'occupazione di soggetti svantaggiati - progetto QUAR-K- anno 2019	31917	interventi per il sostegno all'occupazione di soggetti svantaggiati - progetto QUAR-K	€ 173,58	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 173,58
4340	introito per sanzioni in materia paesaggistica da imprese anno 2019	31985	spese per interventi paesaggistici	€ 7.058,32	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 7.058,32
1691	contributo da Regione Lombardia per piano contenimento nutrie anno 2019	29550	acquisto di servizi per piano nutria - da FPV	€ 9.750,91	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 9.750,91
1779	trasferimento da parte di Regione Lombardia per doti lavoro e ammortizzatori	31118	interventi a sostegno politiche lavoro	€ 3.277,26	1.352,97 €	0,00 €	1.076,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 276,89	€ 2.201,18
3047	contributo dall'Ats Valpadana per la realizzazione di interventi per la conciliazione famiglia-lavoro	25128	interventi per la conciliazione famiglia-lavoro- prestazioni professionali	€ 2.204,04	2.204,04 €	0,00 €	734,04 €	1.470,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7362	trasferimento MIUR anticipazione bando INAIL scuola innovativa Crema	35497	spese per progettazione costruzione nuovo Racchetti Crema - scuola innovativa	€ 114,48	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 114,48
7841	trasferimento da Regione Lombardia per piano contenimento nutrie	37614	acquisto attrezzature per piano contenimento nutrie	€ 8.650,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 8.650,00
7890	contributo Regione Lombardia per interventi ponte Spino d'Adda	36210	Pallese ponte Spino d'Adda- per ricostruzione importo 2 lotto	€ 144.082,79	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 144.082,79
7955	contributo Regione Lombardia per acquisto attrezzature vigilanza ittico venatoria (polizia locale)		acquisto attrezzature e mezzi per svolgimento attività vigilanza ittico venatoria e polizia locale	€ 25.000,00	6.400,00 €	0,00 €	5.978,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 421,83	€ 19.021,83
8029	restituzione indennizzi espropri primo lotto SS415 Pallese	36271	restituzione a Regione Lombardia 1 lotto pallese	€ 1.739,68	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 1.739,68
5152	proventi derivanti da canoni e concessioni del porto di Cremona	35831/52	interventi straordinari Porto di Cremona	€ 23.520,10	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 23.520,10
7839	trasferimento da Regione Lombardia per I° lotto Pallese	36206/1	Pallese SPCREXSS415 - raddoppio carreggiata da Crema a Spino d'Adda - I° lotto	€ 85.644,09	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 85.644,09
7832	contributo Regione Lombardia per raddoppio Pallese II° lotto		Pallese SPCREXSS415 - raddoppio carreggiata da Crema a Spino d'Adda - II° lotto	€ 186.302,76	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 186.302,76
7355	contributo MIT -interventi puntuali miglioramento condizioni di sicurezza SP	36243	interventi puntuali SSPP 33,35 e 91	€ 3.047,87	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 3.047,87
7841	trasferimento da parte di Regione Lombardia per piano contenimento nutrie	37591	piano di contenimento specie nutria - acquisto attrezzature e automezzi	€ 1.542,27	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 1.542,27
7371	Ministero infrastrutture verifica Ponte fiume Adda	36289	SP47 realizzazione verifica ponte fiume Adda	€ 16.098,25	16.098,25 €	0,00 €	10.070,05 €	6.028,20 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7372	Ministero delle Infrastrutture Sp. 4 Rivoltana ponte sul Fiume Adda	36292	Sp 4 Rivoltana messa in sicurezza ponte fiume Adda	€ 6.748,95	6.748,95 €	0,00 €	2.026,57 €	4.722,38 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7375	Ministero Infrastrutture Viadotto Crema sul Fiume serio	36294	SP ex SS 415 Pallese viadotto Crema fiume Serio	€ 56.472,90	56.472,90 €	0,00 €	0,00 €	56.472,90 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7771	Regione Lombardia potenziamenti centri per l'impiego	36862	potenziamento CPI (centri per l'impiego)	€ 20.537,98	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 20.537,98
7772	contributo Regione Lombardia x intervento sulle garzaie attive	36870	progetto siti riproduttivi di ardeidi	€ 4.132,57	4.132,57 €	0,00 €	4.132,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7782	contributo Regione Lombardia per attività colonna mobile	diversi	acquisto beni colonna mobile	€ 14.627,46	14.627,46 €	0,00 €	14.627,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7840	Trasferimento Regione Lombardia per funzioni confermate	37543	acquisizione software protezione civile	€ 2.000,00	1.500,00 €	0,00 €	1.272,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 227,20	€ 727,20
7840	Trasferimento Regione Lombardia per funzioni confermate	37544	acquisizione strumentazione informatica	€ 2.247,91	1.293,86 €	0,00 €	1.293,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 954,05
7840	Trasferimento Regione Lombardia per funzioni confermate	37545	acquisizione attrezzature per protezione civile	€ 12.092,60	12.092,60 €	0,00 €	11.593,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 499,42	€ 499,42
7840	Trasferimento Regione Lombardia per funzioni confermate	37546	sala radio protezione civile	€ 45,95	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 45,95

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
7808	Regione Lombardia messa in sicurezza SS 234-415	36254	risanamento conservativo SS234 e 415	€ 23.132,60	23.132,60 €	0,00 €	23.132,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7355	contributo statale DM 49	36244	interventi puntuali di miglioramento condizioni sicurezza SP	€ 2.887,29	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 2.887,29
7355	contributo statale ai sensi DM 49	36274	interventi puntuali di miglioramento condizioni di sicurezza del manto stradale	€ 2.173,17	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 2.173,17
7399	MIUR intervento di adeguamento antincendio istituto Ala Ponzone Cimino di Cremona	35720	intervento di adeguamento antincendio polo professionale Ala Ponzone Cimino di Cremona	€ 1.332,24	1.332,24 €	0,00 €	1.332,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
747	trasferimento statale per spese personale polizia emergenza covid-2019	16114	oneri previdenziali	€ 879,30	879,30 €	0,00 €	879,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
747	trasferimento statale per spese personale polizia emergenza covid 2019	16113	lavoro straordinario polizia locale piano contenimento specie ungulati	€ 3.694,72	€ 3.694,72	0,00 €	3.339,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 355,30	€ 355,30
747	trasferimento statale per spese personale polizia emergenza covid-2019	16115	IRAP	€ 314,04	€ 314,04	0,00 €	€ 314,04	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
748	trasferimento statale per maggiore spesa Covid	16118	servizi in ambiti sicurezza sanificazione uffici	€ 35,37	35,37 €	0,00 €	35,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
748	trasferimento statale per maggiore spesa Covid	16117	acquisto DPI e attrezzature minute	€ 12.343,12	12.343,12 €	0,00 €	9.276,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 3.067,11	€ 3.067,11
1680	contributo Regione Lombardia per verifiche monitoraggio manufatti su SP	27416	prestazioni professionali e specialistiche per verifiche e monitoraggio manufatti presenti sulla rete viaria	€ 4.758,87	4.758,87 €	0,00 €	4.758,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1691	contributo Regione Lombardia per contenimento nutrie	29550	acquisto servizi per piano contenimento nutrie	€ 10.583,50	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 10.583,50
1949	contributo Regione Lombardia per inserimento lavorativo persone disabili anno 2019	diversi	azioni di sistema per inserimento lavorativo persone disabili	€ 492.514,12	388.095,32 €	0,00 €	42.760,35 €	345.334,97 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 104.418,80
2651	contributo Regione Lombardia per vigilanza ecologica	31945	spesa per servizio vigilanza ecologica	€ 5.033,42	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 5.033,42
3041	trasferimenti Comuni x rimborsi spese tecniche	24303	fondo progettazione	€ 194,28	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 194,28
3046	Comune di Cremona per interventi pari opportunità	25127	interventi pari opportunità	€ 2.350,61	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 2.350,61
3047	trasferimento ATS Valpadana per tempi di conciliazione famiglia-lavoro	25135	interventi per conciliazione tempi famiglia-lavoro	€ 1.826,38	1.826,38 €	0,00 €	1.826,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
3108	trasferimento da parte dell'Istituto Spallanzani progetto il polo delle microalghe	31796	pubblicazioni specialistiche	€ 5.037,33	5.037,33 €	0,00 €	5.037,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
3071	trasferimento da Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie	31607	pubblicazioni specialistiche	€ 2.623,18	1.784,27 €	0,00 €	1.784,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 838,91
1949	contributo Regione Lombardia per inserimento lavorativo persone disabili	31990	dote impresa collocamento mirato trasferimenti	€ 28.159,27	26.306,23 €	0,00 €	26.306,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 1.853,04
1947	contributo Regione Lombardia per incentivi servizi alle imprese per il collocamento mirato dote impresa	31974	interventi per il sostegno all'occupazione dei giovani	€ 5.249,58	5.249,58 €	0,00 €	5.249,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1947	contributo Regione Lombardia per incentivi servizi alle imprese per il collocamento mirato dote impresa	31975	interventi per il sostegno all'occupazione dei giovani	€ 446,22	446,22 €	0,00 €	446,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1947	contributo Regione Lombardia per incentivi servizi alle imprese per il collocamento mirato dote impresa	31957/99	collocamento mirato trasferimenti dote impresa	€ 13.735,33	9.738,13 €	0,00 €	4.456,82 €	5.281,31 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 3.997,20
1947	contributo Regione Lombardia per incentivi servizi alle imprese per il collocamento mirato dote impresa	31975/99	interventi per il sostegno all'occupazione dei giovani IRAP	€ 3.080,00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 3.080,00
731	trasferimento da parte del Ministero del lavoro per interventi di politica attiva del lavoro anno 2021	31105	interventi di politica attiva del lavoro	€ 0,00	0,00 €	12.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 12.300,00	€ 12.300,00
1682	Regione Lombardia – personale di ruolo nuove assunzioni Mercato del lavoro – anno 2021	24362	competenze stipendiali, assegni e indennità nuove assunzioni	€ 0,00	0,00 €	171.566,76 €	€ 164.751,52	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 6.815,24	€ 6.815,24
1682	Regione Lombardia – personale di ruolo nuove assunzioni Mercato del lavoro – anno 2021	24371	assegni per nucleo familiari per nuove assunzioni mercato del lavoro	€ 0,00	0,00 €	1.636,64 €	€ 1.636,64	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1682	Regione Lombardia – personale di ruolo nuove assunzioni Mercato del lavoro – anno 2021	24363	oneri riflessi stipendiali	€ 0,00	0,00 €	43.793,02 €	€ 43.793,02	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1682	Regione Lombardia – personale di ruolo nuove assunzioni Mercato del lavoro – anno 2021	24364	IRAP	€ 0,00	0,00 €	14.003,95 €	€ 14.003,95	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1683	contributo Regione Lombardia per predisposizione piani eliminazione barriere architettoniche anno 2021	27249	contributi ai Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti per piani eliminazione barriere architettoniche	€ 0,00	0,00 €	90.000,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 90.000,00	€ 90.000,00
1691	contributo Regione Lombardia per piano contenimento specie nutrie anno 2021	29536	spesa per piano contenimento nutrie	€ 0,00	0,00 €	13.048,44 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 13.048,44	€ 13.048,44
1812	trasferimento Regione Lombardia per attività di protezione civile	29060	oneri previdenziali lavoro straordinario protezione civile	€ 0,00	0,00 €	132,46 €	€ 132,46	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1812	trasferimento Regione Lombardia per attività di protezione civile	29069	competenze lavoro straordinario	€ 0,00	0,00 €	556,55 €	€ 556,55	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1812	trasferimento Regione Lombardia per attività di protezione civile	26061	IRAP	€ 0,00	0,00 €	47,31 €	€ 47,31	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1812	trasferimento Regione Lombardia per attività di protezione civile	24352	IRAP dirigente protezione civile	€ 0,00	0,00 €	202,60 €	€ 202,60	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1812	trasferimento Regione Lombardia per attività di protezione civile	24350	indennità spettante al dirigente protezione civile	€ 0,00	0,00 €	2.383,53 €	€ 2.383,53	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1812	trasferimento Regione Lombardia per attività di protezione civile	24351	oneri previdenziali dir	€ 0,00	0,00 €	567,28 €	€ 567,28	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1948	contributo Regione Lombardia – potenziamento CPI anno 2021	31987	interventi per il potenziamento dei CPI – incarichi di lavoro autonomo	€ 0,00	0,00 €	213.993,06 €	€ 125.614,86	13.475,28 €	€ 0,00	0,00 €	€ 74.902,92	€ 74.902,92
1948	contributo Regione Lombardia – potenziamento CPI anno 2021	31988	interventi per il potenziamento dei CPI – servizi	€ 0,00	0,00 €	30.496,16 €	€ 10.728,38	19.767,78 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1948	contributo Regione Lombardia – potenziamento CPI anno 2021	32006	interventi per il potenziamento dei CPI – servizi	€ 0,00	0,00 €	46.705,67 €	€ 5.205,21	41.500,46 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1948	contributo Regione Lombardia – potenziamento CPI anno 2021	32017	interventi per il potenziamento dei CPI – manutenzione ordinaria	€ 0,00	0,00 €	10.311,44 €	€ 6.364,74	3.946,70 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+ (g)
1949	Contributo Regione Lombardia inserimento lavorativo persone disabili fondo 2019 -anno 2021	31990	doti impresa collocamento mirato – trasferimenti	€ 0,00	0,00 €	137.285,92 €	€ 11.900,32	57.310,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 68.075,60	€ 68.075,60
1949	Contributo Regione Lombardia inserimento lavorativo persone disabili fondo 2019 -anno 2021	31989/100	doti lavoro disabili – trasferimenti	€ 0,00	0,00 €	27.399,13 €	€ 0,00	27.399,13 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1949	Contributo Regione Lombardia inserimento lavorativo persone disabili fondo 2019 -anno 2021	31991	interventi per inserimento lavorativo persone disabili-prestazioni professionali	€ 0,00	0,00 €	127.613,65 €	€ 96.523,57	31.090,08 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1949	Contributo Regione Lombardia inserimento lavorativo persone disabili fondo 2019 -anno 2021	31992	interventi per inserimento lavorativo persone disabili-trasferimenti	€ 0,00	0,00 €	50.000,00 €	€ 50.000,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
1950	Contributo Regione Lombardia inserimento lavorativo persone disabili fondo 2020 -anno 2021	31999	doti impresa collocamento mirato – trasferimenti	€ 0,00	0,00 €	689.974,19 €	€ 57.285,68	494.861,90 €	€ 0,00	0,00 €	€ 137.826,61	€ 137.826,61
1950	Contributo Regione Lombardia inserimento lavorativo persone disabili fondo 2020 -anno 2021	32001	azioni di sistema inserimento lavorativo persone disabili trasferimenti	€ 0,00	0,00 €	41.871,77 €	€ 30.493,80	11.377,97 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
2004	Regione Lombardia- protezione civile colonna mobile	31882	manutenzione ordinaria e riparazione mezzi di trasporto	€ 0,00	0,00 €	13.460,00 €	€ 13.460,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
2651	Contributo Regione Lombardia per istituzione e gestione servizio vigilanza ecologica - anno 2021	31945	spesa per la gestione del servizio di vigilanza ecologica	€ 0,00	0,00 €	722,27 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 722,27	€ 722,27
2768	Trasferimento da parte della Regione Lombardia per l'istituzione ufficio RUNTS – anno 2021	diversi	competenze e oneri stipendiali e trasferimenti	€ 0,00	0,00 €	127.117,75 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 127.117,75	€ 127.117,75
3052	Trasferimento da parte dei Comuni di Crema, Cremona e Casalmaggiore per inserimento lavorativo soggetti svantaggiati anno 2021	32007	Interventi per promuovere l'inserimento lavorativo dei soggetti svantaggiati	€ 0,00	0,00 €	3.292,80 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 3.292,80	€ 3.292,80
3087	compartecipazione padania acque al progetto "il cammino della postumia"	20515	progetto il cammino della postumia – spese per la realizzazione	€ 0,00	0,00 €	15.000,00 €	€ 15.000,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
3108	Trasferimento da parte di Istituto Spallanzani-progetto Il polo delle micro alghe - anno 2021	31796	pubblicazioni specialistiche	€ 0,00	0,00 €	2.443,20 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 2.443,20	€ 2.443,20
3120	Trasferimento da UPI per realizzazione progetto Museo Vivo	31946	realizzazione progetto Museo vivo	€ 0,00	0,00 €	23.095,20 €	€ 5.856,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 17.239,20	€ 17.239,20
3120	Trasferimento da UPI per realizzazione progetto Museo Vivo	31948	trasferimento ad associazioni	€ 0,00	0,00 €	4.256,12 €	€ 4.256,12	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
3120	Trasferimento da UPI per realizzazione progetto Museo Vivo	31949	trasferimento ad istituzioni scolastiche	€ 0,00	0,00 €	5.641,82 €	€ 5.641,82	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
748	Trasferimento da parte dello Stato per spese sanificazione e disinfezione uffici	16118	servizi in ambito sicurezza sul lavoro finanziati dal Min. Dell'Interno – sanificazione e disinfezione uffici	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	25,81 €	€ 25,81	€ 25,81
1947	contributo Regione Lombardia per incentivi servizi alle imprese per il collocamento mirato dote impresa	31957/99	collocamento mirato trasferimenti dote impresa 2017/2018	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	30.000,00 €	€ 30.000,00	€ 30.000,00
1949	Trasferimento Regione Lombardia per inserimento lavorativo personale disabili – fondo 2019	31990	dote impresa collocamento mirato trasferimenti	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	434,86 €	€ 434,86	€ 434,86
1711	contributo Regione Lombardia per piano disabili ex. L. 68	31995	interventi per il sostegno e l'inserimento lavorativo delle persone disabili	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 15.868,86	€ 15.868,86	€ 15.868,86
1691	Trasferimento Regione Lombardia piano contenimento nutrie	29550	acquisto servizi piano contenimento specie nutria	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 1.452,08	€ 1.452,08	€ 1.452,08
7352	Trasferimento MIMS per fondo progettazione enti locali	34229	incarichi professionali specialistici per fondo progettazione	€ 0,00	0,00 €	€ 36.819,17	27.805,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 9.014,17	€ 9.014,17
7381	Trasferimento MIMS per SP65 Castelvisconti-Pozzaglio- ponte di Castelvisconti sul fiume Oglio- interventi di adeguamento statico e miglioramento sismico della struttura	36413	SP65 Castelvisconti- Pozzaglio- ponte di Castelvisconti sul fiume Oglio- interventi di adeguamento statico e miglioramento sismico della struttura	€ 0,00	0,00 €	€ 300.000,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
7382	Trasferimento MIMS- SP83 Persico- risanamento conservativo ponte sul fiume Oglio in comune di Ostiano	36414	SP83 Persico- risanamento conservativo ponte sul fiume Oglio in comune di Ostiano	€ 0,00	0,00 €	€ 400.000,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
7426	Trasferimento MIMS – SP31 Calvatone – Tornata-costruzione di un nuovo ponte sul fiume Oglio tra Calvatone e Acquanegra sul Chiese	36417	SP31 Calvatone – Tornata- costruzione di un nuovo ponte sul fiume Oglio tra Calvatone e Acquanegra sul Chiese	€ 0,00	0,00 €	€ 700.000,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 700.000,00	€ 700.000,00
7427	Trasferimento MIMS- SP83 Persico- risanamento conservativo ponte sul fiume Gamba in comune di Volongo e messa a norma barriere di sicurezza	36418	SP83 Persico- risanamento conservativo ponte sul fiume Gamba in comune di Volongo e messa a norma barriere di sicurezza	€ 0,00	0,00 €	€ 100.000,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 100.000,00	€ 100.000,00
7428	Trasferimento MIMS- SP13-20-415-472-591 interventi di manutenzione straordinaria ponti	36419	SP13-20-415-472-591 interventi di manutenzione straordinaria ponti	€ 0,00	0,00 €	€ 300.000,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 300.000,00	€ 300.000,00
7429	Trasferimento MIMS - SP7-33-87-95-498 interventi di manutenzione straordinaria ponti	36420	SP7-33-87-95-498 interventi di manutenzione straordinaria ponti	€ 0,00	0,00 €	€ 3.617,13	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 3.617,13	€ 3.617,13
7431	Trasferimento MIMS – SP 4 Rivoltana – ponte di Rivolta d'Adda sul fiume Adda	36422	SP 4 Rivoltana – ponte di Rivolta d'Adda sul fiume Adda – adeguamento statico e miglioramento sismico	€ 0,00	0,00 €	€ 200.000,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	€ 200.000,00	€ 200.000,00
7434	Trasferimento MIMS – SP12 Sergnano – Camisano – ponte sul fiume Serio tra Sergnano e Casale Cremasco – adeguamento statico	36425	SP12 Sergnano – Camisano – ponte sul fiume Serio tra Sergnano e Casale Cremasco – adeguamento statico	€ 0,00	0,00 €	€ 200.000,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	€ 200.000,00	€ 200.000,00
7435	Trasferimento MIMS – SP70 Cà de Soresini – Drizzona ponte sul canale Delmona – Tagliata in comune di Voltido – messa in sicurezza	36461	SP70 Cà de Soresini – Drizzona ponte sul canale Delmona – Tagliata in comune di Voltido – messa in sicurezza	€ 0,00	0,00 €	€ 100.000,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	0,00 €	€ 100.000,00	€ 100.000,00
7782	Trasferimento Regione Lombardia per attività colonna mobile	37531	acquisto beni e attrezzature per attività colonna mobile provinciale	€ 0,00	0,00 €	€ 27.826,06	€ 3.451,14	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 24.374,92	€ 24.374,92
7782	Trasferimento Regione Lombardia per attività colonna mobile	37535	manutenzione straordinaria mezzi di protezione civile	€ 0,00	0,00 €	€ 1.923,94	€ 1.923,94	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7783	LIFE 2020 – contributo Regione Lombardia per interventi in campo ambientale	36884	miglioramento delle condizioni strutturali abitat di querceto naviglio melotta	€ 0,00	0,00 €	€ 80.816,62	€ 7.783,50	41.570,56 €	€ 0,00	0,00 €	€ 31.462,56	€ 31.462,56
7783	LIFE 2020 – contributo Regione Lombardia per interventi in campo ambientale	36881	interventi sistemazione abitat terrestri utilizzati dalle rane	€ 0,00	0,00 €	€ 28.316,84	€ 1.171,20	27.145,64 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7783	LIFE 2020 – contributo Regione Lombardia per interventi in campo ambientale	36882	tutela dei pipistrelli in un corridoio della rete ecologica	€ 0,00	0,00 €	€ 1.592,83	€ 0,00	1.592,83 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7783	LIFE 2020 – contributo Regione Lombardia per interventi in campo ambientale	36883	interventi per favorire la riproduzione degli anfibi	€ 0,00	0,00 €	€ 2.000,00	€ 0,00	2.000,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione All'01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (+)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
7819	Trasferimento Regione Lombardia per interventi manutenzione straordinaria patrimonio riserve naturali	38227	interventi manutenzione straordinaria riserva Lanca di Gerole	€ 0,00	0,00 €	€ 33.601,25	€ 0,00	24.764,38 €	€ 0,00	0,00 €	€ 8.836,87	€ 8.836,87
7819	Trasferimento Regione Lombardia per interventi manutenzione straordinaria patrimonio riserve naturali	38226	interventi manutenzione straordinaria riserva Naviglio di Melotta	€ 0,00	0,00 €	€ 24.457,65	€ 0,00	24.457,65 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7819	Trasferimento Regione Lombardia per interventi manutenzione straordinaria patrimonio riserve naturali	38225	interventi manutenzione straordinaria riserva Bosco Ronchetti0	€ 0,00	0,00 €	€ 1.577,90	€ 0,00	1.577,90 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7824	Trasferimento Regione Lombardia per poli funzionali per l'emergenza - protezione civile	37554	infrastrutture di protezione civile - centri polifunzionali per emergenza	€ 0,00	0,00 €	€ 400.000,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 400.000,00	€ 400.000,00
7840	Trasferimento Regione Lombardia per funzioni confermate	37545	acquisizione beni e attrezzature attività protezione civile	€ 0,00	0,00 €	€ 24.750,87	€ 7.060,78	10.272,40 €	€ 0,00	0,00 €	€ 7.417,69	€ 7.417,69
7840	Trasferimento Regione Lombardia per funzioni confermate	37543	acquisizione software attività protezione civile	€ 0,00	0,00 €	€ 224,13	€ 224,13	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7845	Contributo Regione Lombardia polo di via Palestro a Cremona - rifacimento blocchi servizi igienici	35525	polo di via palestro, rifacimento blocco servizi igienici	€ 0,00	0,00 €	€ 23.534,04	€ 22.576,53	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 957,51	€ 957,51
7845	Contributo Regione Lombardia polo di via Palestro a Cremona - rifacimento blocchi servizi igienici	36489	restituzione a Regione	€ 0,00	0,00 €	€ 25,77	€ 25,77	0,00 €	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
7832	contributo Regione Lombardia raddoppio carreggiata Crema-Spino d'Adda - II lotto Dovera-Spino d'Adda.	36207/13	SP CR 415 - Pauselle II lotto	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	8.436,61 €	€ 8.436,61	€ 8.436,61
7355	Ministero delle infrastrutture - programma di interventi puntuali e miglioramento delle condizioni di sicurezza - l. 205/2017 art. 1 comma 1076	36275	SP 47-84-234-415- interventi puntuali di miglioramento	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	7.361,56 €	€ 7.361,56	€ 7.361,56
7355	Ministero delle infrastrutture - programma di interventi puntuali e miglioramento delle condizioni di sicurezza - l. 205/2017 art. 1 comma 1076	36276	SP 65-83-85- interventi puntuali di miglioramento	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,01 €	€ 0,01	€ 0,01
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				€ 3.906.307,74	€ 873.546,96	€ 17.269.183,07	€ 9.368.843,82	€ 5.426.861,69	€ 0,00	€ 63.579,79	€ 3.410.604,31	€ 6.443.365,09
Vincoli derivanti da finanziamenti												
8200	riqualificazione energetica IIS Einaudi Cremona - Ministero dell'Ambiente	35469	IIS Einaudi via Bissolati Cremona - lavori di riqualificazione energetica	€ 0,00	€ 0,00	13.815,61 €	2.922,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 10.893,56	€ 10.893,56
8428	dep. c/c devoluzione mutuo CDP al Comune di Soresina per realizzazione tangenziale sud di Soresina - anno 2018	36188/2	Trasferimento al Comune di Soresina per la realizzazione della tangenziale sud di Soresina	€ 76.156,49	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 76.156,49
8182	Dep c/c devoluzione mutuo CDP per ITIS Galilei Crema - lavori messa in sicurezza	35217	ITIS Galilei lavori adeguamento norme sicurezza prevenzione incendi	€ 2.741,24	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 2.741,24
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				€ 78.897,73	€ 0,00	€ 13.815,61	€ 2.922,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.893,56	€ 89.791,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
4354	distribuzione dividendi da imprese controllate incluse nelle AP locali	33933	fondo accantonamento entrata straordinaria su cui l'ente ha posto il vincolo per restituzione prelievo stato	€ 61.000,00	61.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 61.000,00	€ 61.000,00
4354	avanzo d'amministrazione 2018 da dividendi	33933	vincolo posto con delibera consiglio n. 16 del 18 luglio 2019 finalizzato restituzione stato prelievo forzoso	€ 2.717.199,78	2.717.199,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 2.717.199,78	€ 2.717.199,78
4354	Dividendi da imprese controllate	35504	Trasferimento al Comune di Crema progetti emblematici Fondazione Cariplo	€ 250.000,00	250.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	€ 0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				€ 3.028.199,78	3.028.199,78 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 2.778.199,78	€ 2.778.199,78
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)												
Totale risorse vincolate (l+(l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)+(l/5))				€ 11.927.471,51	7.597.970,10 €	20.558.632,77 €	13.178.389,76 €	6.641.972,94 €	0,00 €	63.579,79 €	8.399.819,96 €	12.729.321,37 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											€ 1.319.850,00	€ 1.694.414,64
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											€ 0,00	€ 0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											€ 0,00	€ 0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											€ 0,00	€ 0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											€ 0,00	€ 0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											€ 1.319.850,00	€ 1.694.414,64
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											880.272,31 €	1.723.550,57 €
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											3.410.604,31 €	€ 6.443.365,09
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											10.893,56 €	€ 89.791,29
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											2.778.199,78 €	€ 2.778.199,78
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)												€ 0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											7.079.969,96 €	€ 11.034.906,73

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021 (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. All' 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
7001	proventi per alienazioni terreni agricoli	34183	incarichi professionali specialistici per interventi di edilizia scolastica	4.455,15 €	0,00 €	0,00 €	4.455,15 €	0,00 €	0,00 €
7119	proventi da alienazione macchinari	34152	manutenzione straordinaria su SP	16.119,00 €	0,00 €	0,00 €	16.119,00 €	0,00 €	0,00 €
7862	contributo da parte di Regione Lombardia - mutui BEI - IIS Pacioli di Crema - lavori di adeguamento normativo e riqualificazione delle coperture-lavori di adeguamento dell'impianto elettrico e opere varie di riqualificazione	35416	IIS Pacioli - lavori di adeguamento normativo e riqualificazione delle coperture, lavori di adeguamento impianto elettrico e opere varie	12.681,90 €	0,00 €	0,00 €	12.681,90 €	0,00 €	0,00 €
7871	contributo da parte di Regione Lombardia - mutui BEI per IIS Marazzi di Crema - intervento di eliminazione delle vulnerabilità anche non strutturali	35467	IIS Marazzi di Crema- intervento di eliminazione delle vulnerabilità anche non strutturali	17.687,07 €		0,00 €	17.687,07 €	0,00 €	0,00 €
8031	restituzione indennizzi espropri per sp.27 Postumia	36226	manutenzione straordinaria su SP	8.857,00 €	0,00 €	0,00 €	5.388,28 €	0,00 €	3.468,72 €
8037	restituzione indennizzi espropri Gardesana Occidentale percorso ciclabile Cremona Brescia tratto via Brescia	36227	manutenzione straordinaria su SP	1.745,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.745,70 €
7001	proventi per alienazioni terreni agricoli	34183	incarichi professionali specialistici per interventi di edilizia scolastica	0,00 €	1.438,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.438,60 €
7103	ALOT scarl in liquidazione - riparto patrimonio	36204	Fondo accantonamento in conto capitale non ancora definito l'utilizzo	0,00 €	61.632,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	61.632,25 €
7123	Banca Etica alienazione partecipazione	36215	Fondo accantonamento in conto capitale non definito l'utilizzo	0,00 €	5.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.900,00 €
			Totale	61.545,82 €	68.970,85 €	0,00 €	56.331,40 €	0,00 €	74.185,27 €
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00 €
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h= totale f-g)					74.185,27 €

le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

tipologia	residui attivi iniziali	incasso	residui attivi finali	% INCASSO	100,00%	DETERMINAZIONE FCDE	IMPORTO AFCDE	IN Più
1.01								
Anno 2016	€ 1.880,38	€ 93,20	€ 1.787,18				€ 1.787,18	
Anno 2018	€ 5.457,71	€ 34,53	€ 5.423,18				€ 5.423,18	
			€ 0,00					
Anno 2019	€ 1.871,04	€ 0,00	€ 1.871,04				€ 1.871,04	
	€ 321.689,10	€ 264.128,16	€ 57.560,94				€ 57.560,94	
	€ 17.528,58	€ 58,41	€ 17.470,17				€ 17.470,17	
TOTALE	€ 348.426,81	€ 264.314,30	€ 84.112,51					
ANNO 2020	€ 617.001,24	€ 532.812,72	€ 84.188,52				€ 84.188,52	
TOTALE RESIDUI	€ 965.428,05	€ 797.127,02	€ 168.301,03	82,57%	17,43%		€ 168.301,03	
Anno 2021 cap.56 e 57			€ 886.923,42				€ 150.570,00	
Anno 2021 cap.301 tosap			€ 3.485,00				€ 3.485,00	
totale residui 2021			€ 1.058.709,45				€ 322.356,03	
CALCOLO FCDE SU RESIDUI COMPLESSIVI CON 17,43%						€ 184.562,58		€ 137.793,45
3.01								
Anno 2012	€ 15.165,51	€ 967,32	€ 14.198,19				€ 14.198,19	
	€ 22.653,90		€ 22.653,90				€ 22.653,90	
Anno 2016	€ 10.968,57		€ 10.968,57				€ 10.968,57	
TOTALE 3.01	€ 48.787,98	€ 967,32	€ 47.820,66	1,98%	98,02%		€ 47.820,66	
Anno 2021			€ 66.889,16				€ 66.889,16	
totale			€ 114.709,82				€ 114.709,82	
calcolo fcde SU RESIDUI COMPLESSIVI CON 98,02%						€ 112.435,47		€ 2.274,35
3.02								
Anno 2012	€ 301.227,58	€ 3.271,75	€ 297.955,83				€ 297.955,83	
	€ 70.200,99	€ 774,41	€ 69.426,58				€ 69.426,58	
	€ 20.831,83	€ 209,02	€ 20.622,81				€ 20.622,81	
	€ 6.670,62	€ 123,04	€ 6.547,58				€ 6.547,58	
Anno 2013	€ 17.013,52		€ 17.013,52				€ 17.013,52	
	€ 180.204,01	€ 2.691,00	€ 177.513,01				€ 177.513,01	
	€ 2.174,19		€ 2.174,19				€ 2.174,19	
	€ 23.309,76		€ 23.309,76				€ 23.309,76	
Anno 2014	€ 389.728,38	€ 13.261,97	€ 376.466,41				€ 376.466,41	
	€ 6.618,06	€ 23,35	€ 6.594,71				€ 6.594,71	
	€ 10.444,53		€ 10.444,53				€ 10.444,53	
	€ 7.199,96		€ 7.199,96				€ 7.199,96	
	€ 339.397,12	€ 8.414,81	€ 330.982,31				€ 330.982,31	

tipologia	residui attivi iniziali	incasso	residui attivi finali	% INCASSO	100,00%	DETERMINAZIONE FCDE	IMPORTO AFCDE	IN Più
	€ 141.669,49	€ 715,41	€ 140.954,08				€ 140.954,08	
TOTALE 2012-2014	€ 1.516.690,04	€ 29.484,76	€ 1.487.205,28				€ 1.487.205,28	
Anno 2015	€ 645.649,04	€ 17.501,28	€ 628.147,76					
	€ 60.737,16	€ 33,73	€ 60.703,43					
Anno 2016	€ 50.775,57		€ 50.775,57					
	€ 976.378,35	€ 28.214,11	€ 948.164,24					
	€ 531.093,14	€ 4.234,15	€ 526.858,99					
	€ 625,87		€ 625,87					
	€ 610,82		€ 610,82					
Anno 2017	€ 910.624,67	€ 22.922,42	€ 887.702,25					
	€ 594.272,63	€ 818,72	€ 593.453,91					
Anno 2018	€ 764.497,17	€ 27.204,89	€ 737.292,28					
	€ 560.249,57	€ 54,77	€ 560.194,80					
Anno 2019	€ 147.719,60	€ 6.010,31	€ 141.709,29					
	€ 1.352.657,99	€ 12.407,24	€ 1.340.250,75					
	€ 579.561,60		€ 579.561,60					
TOTALE	€ 8.692.143,22	€ 148.886,38	€ 8.543.256,84					
ANNO 2020	€ 1.096.135,57	€ 86.093,10	€ 1.010.042,47					
2015-2020	€ 9.788.278,79	€ 234.979,48	€ 9.553.299,31	2,40%	97,60%		€ 9.553.299,31	
Anno 2021			€ 1.343.466,94				€ 1.343.466,94	
totale generale			€ 10.896.766,25				€ 10.896.766,25	
CALCOLO FCDE SU RESIDUI COMPLESSIVI CON 97,60%						€ 10.635.176,19		€ 261.590,06
3.05								
Anno 2013	€ 9.856,50	€ 7,49	€ 9.849,01				€ 9.849,01	
	€ 4.889,13	€ 271,67	€ 4.617,46				€ 4.617,46	
	€ 5.696,94		€ 5.696,94				€ 5.696,94	
	€ 145,88	€ 7,08	€ 138,80				€ 138,80	
Anno 2014	€ 12.047,66	€ 8,53	€ 12.039,13				€ 12.039,13	
	€ 2.509,06	€ 41,20	€ 2.467,86				€ 2.467,86	
	€ 14.521,84	€ 1.204,91	€ 13.316,93				€ 13.316,93	
TOTALE 2013-2014							€ 48.126,13	
Anno 2015	€ 19.714,66	€ 1.157,12	€ 18.557,54					
Anno 2016	€ 34.846,85	€ 376,45	€ 34.470,40					
	€ 2.154,62	€ 59,72	€ 2.094,90					
	€ 15.256,58	€ 1.141,22	€ 14.115,36					
Anno 2017	€ 33.166,93	€ 114,49	€ 33.052,44					
	€ 3.074,53	€ 57,41	€ 3.017,12					
	€ 15.756,14	€ 1.787,32	€ 13.968,82					

tipologia	residui attivi iniziali	incasso	residui attivi finali	% INCASSO	100,00%	DETERMINAZIONE FCDE	IMPORTO AFCDE	IN Più
Anno 2018	€ 6.236,11	€ 215,24	€ 6.020,87					
	€ 15.309,60		€ 15.309,60					
	€ 52.674,92	€ 127,85	€ 52.547,07					
Anno 2019	€ 4.036,50	€ 40,05	€ 3.996,45					
	€ 11.117,98	€ 1.506,54	€ 9.611,44					
TOTALE	€ 263.012,43	€ 8.124,29	€ 254.888,14					
Anno 2020	€ 93.180,45	€ 34.618,28	€ 58.562,17					
totale	€ 356.192,88	€ 42.742,57	€ 313.450,31	12,00%	88,00%		€ 313.450,31	
ANNO 2021			€ 79.171,74				€ 79.171,74	
TOTALE			€ 392.622,05				€ 392.622,05	
CALCOLO FCDE SU RESIDUI COMPLESSIVI CON 88%						€ 345.508,04		€ 47.114,01
Anno 2021								
			IMPORTI RESIDUO			NON COPERTO		A FCDE
1.01			€ 728.380,20			€ 577.810,20		
			€ 158.543,22			€ 158.543,22		€ 150.570,00
			€ 3.485,00					€ 3.485,00
						€ 736.353,42		
3.02			€ 794.384,39					
			€ 549.082,55					€ 1.343.466,94
3.01			€ 16.300,92					
			€ 50.588,24					€ 66.889,16
3.05			€ 79.171,74					€ 79.171,74
TOTALE RESIDUO			€ 2.379.936,26			€ 736.353,42		€ 1.643.582,84

riassunto			Residui finali	%inc	100,00%	calcolo fcde	importo A FCDE	differenza posit.
1.01			€ 322.356,03	82,57%	17,43%	€ 184.562,58	€ 322.356,03	€ 137.793,45
3.01			€ 114.709,82	1,98%	98,02%	€ 112.435,47	€ 114.709,82	€ 2.274,35
3.02			€ 10.896.766,25	2,40%	97,60%	€ 10.635.176,19	€ 10.896.766,25	€ 261.590,06
3.05			€ 392.622,05	12,00%	88,00%	€ 345.508,04	€ 392.622,05	€ 47.114,01
totale			€ 11.726.454,15			€ 11.277.682,28	€ 11.726.454,15	€ 448.771,87
TEFA ESCLUSO			€ 736.353,42					
TOTALE			€ 12.462.807,57					

tipologia	residui attivi iniziali	incasso	residui attivi finali	% INCASSO	100,00%	DETERMINAZIONE FCDE	IMPORTO AFCDE	IN Più
1.01								
Anno 2016	€ 1.880,38	€ 93,20	€ 1.787,18				€ 1.787,18	
Anno 2018	€ 5.457,71	€ 34,53	€ 5.423,18				€ 5.423,18	
			€ 0,00					
Anno 2019	€ 1.871,04	€ 0,00	€ 1.871,04				€ 1.871,04	
	€ 149.583,00	€ 92.022,06	€ 57.560,94				€ 57.560,94	
	€ 17.528,58	€ 58,41	€ 17.470,17				€ 17.470,17	
TOTALE	€ 176.320,71	€ 92.208,20	€ 84.112,51					
ANNO 2020	€ 103.939,50	€ 19.750,98	€ 84.188,52				€ 84.188,52	
TOTALE RESIDUI	€ 280.260,21	€ 111.959,18	€ 168.301,03				€ 168.301,03	
Anno 2021 cap.56 e 57			€ 150.570,00				€ 150.570,00	
Anno 2021 cap.301 tosap			€ 3.485,00				€ 3.485,00	
totale residui 2021			€ 322.356,03				€ 322.356,03	

RESIDUI INIZIALI			residui attivi finali	INCASSI	Anno 2021
€ 280.260,21					
€ 48.787,98			€ 1.058.709,45	€ 111.959,18	€ 150.570,00
€ 9.788.278,79			€ 47.820,66	€ 967,32	€ 3.485,00
€ 356.192,88			€ 459.511,21	€ 42.742,57	€ 1.343.466,94
€ 10.473.519,86			€ 10.896.766,25	€ 234.979,48	€ 146.060,90
CON TEFA			€ 12.462.807,57	€ 390.648,55	€ 1.643.582,84
€ 965.428,05					
€ 48.787,98	RESIDUI INIZIA		€ 10.473.519,86	€ 390.648,55	€ 10.082.871,31
€ 9.788.278,79					€ 11.726.454,15
€ 356.192,88					
€ 11.158.687,70					
€ 685.167,84	TEFA FINO AL 2020				
DIFFERENZA					

Sei in: Resoconto operazione sul modello COVID-19/2021 Province - Città Metropolitane

[RICHIEDI ASSISTENZA](#)

Modello COVID-19/2021

PROV CREMONA

(dati in euro)

Sezione 1 - Entrate

Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2021 (a)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2021 (a1)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2021 rispetto al 2019) (d)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2021 rispetto al 2019) (e)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 - 2021) (f)	Perdita massima agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati										-2.954.164
F24	di cui		Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS										
F24	di cui		Addizionale comunale IRPEF										
ACI	di cui		Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	9.844.043		11.604.586		-1.760.543	0	0			-1.760.543
F24	di cui		Imposta sulle assicurazioni RC auto	10.997.852		11.875.863		-878.011	0	0			-878.011
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno										
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali										
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3.946	3.946	127.180	3.378	-123.802	0	0		25.436	-123.802
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0		0		0	0	0		0	0
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.908.543		2.100.000		-191.457	0	0			-191.457
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	62		413		-351	0	0			-351
BDAP - DCA	E.3.01.01.00.000		Vendita di beni	0		0		0	0	0			0

BDAP - DCA	E.3.01.02.00.000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	921.955		879.127		42.828	0	0		42.828
	E.3.01.03.00.000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni									385.879
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	260.747		430.680		-169.933	0	0		-169.933
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	497.165		0		497.165	0	0	0	497.165
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	1.122.601		1.054.150		68.451	0	0	210.830	68.451
BDAP - DCA	di cui	E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	49.568		59.372		-9.804	0	0	11.874	-9.804
BDAP - DCA	E.3.02.01.00.000		Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	536.944		1.470.453		-933.509	0	0		-933.509
BDAP - DCA	E.3.02.02.00.000		Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.439.360		5.044.282	181.482	-1.423.440	0	0		-1.423.440
BDAP - DCA	E.3.02.03.00.000		Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.158		124.617		-85.459	0	0		-85.459
BDAP - DCA	E.3.02.04.00.000		Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0		0		0	0	0		0
BDAP - DCA	E.3.04.02.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0		0		0	0	0		0
BDAP - DCA	E.3.04.03.00.000		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	64.310		0		64.310	0	0		64.310

BDAP - DCA	E.3.05.99.00.000		Altre entrate correnti n.a.c.	313.606		830.811		-517.205	0	0		-517.205
BDAP - DCA	di cui	E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	137.151		596.140		-458.989	0			-458.989
BDAP - DCA	E.4.05.01.00.000		Permessi di costruire	0		0		0	0	0		0
ENTE	di cui		Quota destinata agli equilibri di parte corrente			0		0	0			
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)												-5.362.544
Ristori specifici entrata (B)												
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)												-5.362.544

Sezione 2 - Spese												
Fonte	Codice III Livello	Codice IV Livello	Descrizione Spesa	Impegni/Stanzamenti 2021 (a)	Impegni/Stanzamenti 2019 (b)	Differenza (c)					Minori spese 2021 "COVID-19" (d)	Maggiori spese 2021 "COVID-19" (e)
BDAP - DCA	U.1.01.01.00.000		Retribuzioni lorde	8.164.327	8.403.708	-239.381					39.631	
BDAP - DCA	U.1.01.02.00.000		Contributi sociali a carico dell'ente	2.291.861	2.381.524	-89.663						
BDAP - DCA	U.1.02.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	872.678	824.487	48.191						
BDAP - DCA	U.1.03.01.00.000		Acquisto di beni	383.226	310.896	72.330						13.446
BDAP - DCA	U.1.03.02.00.000		Acquisto di servizi	9.498.786	8.157.980	1.340.806					370.553	43.497
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	2.620.044	2.959.576	-339.532					370.527	
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	2.318.564	2.189.070	129.494						33.025
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	122.648	207.124	-84.476						
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	4.437.530	2.802.210	1.635.320					26	10.472
BDAP - DCA	U.1.04.01.01.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	49.343	930	48.413						3.000
BDAP - DCA	U.1.04.01.02.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	923.826	736.024	187.802						
BDAP - DCA	U.1.04.02.00.000		Trasferimenti correnti a Famiglie	2.000	26.745	-24.745						
BDAP - DCA	U.1.04.03.00.000		Trasferimenti correnti a Imprese	477.928	464.122	13.806						
BDAP - DCA	U.1.04.04.00.000		Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	362.227	520.550	-158.323						
BDAP - DCA	U.1.09.02.01.000		Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	0	0	0						
BDAP - DCA	U.1.09.99.00.000		Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	15.223.962	13.294.449	1.929.513						
BDAP - DCA	U.1.10.01.03.000		Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.502.752	955.049	547.703					559.682	
BDAP - DCA	U.1.10.02.01.001		Fondo pluriennale vincolato	2.604.452	2.172.424	432.028						
ENTE	di cui		Quota fondo ex articolo 106, del decreto-legge n. 34 del 2020, articolo 39, del decreto-legge n. 104 del 2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del									

			2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E)						
ENTE			Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 - Quota 2022						
BDAP - DCA	U.2.02.01.00.000		Beni materiali	10.482.898	9.927.885	555.013			4.121
BDAP - DCA	U.2.02.03.00.000		Beni immateriali	427.390	445.109	-17.719			
BDAP - DCA	U.2.03.01.01.000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	30.286	-30.286			
BDAP - DCA	U.2.03.01.02.000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali	250.000	1.300	248.700			
BDAP - DCA	U.2.03.03.00.000		Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0			
BDAP - DCA	U.2.03.04.00.000		Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	0	0	0			
BDAP - DCA	U.2.05.02.01.001		Fondi pluriennali vincolati c/capitale	5.496.131	1.235.271	4.260.860			
ENTE	<i>di cui</i>		<i>Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020, art. 39, DL n. 104/2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario</i>						
Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)								969.866	64.064
Ristori specifici spesa (E)									17.267
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)									46.797

RICALCOLA CAMPI

PAGINA SUCCESSIVA

ANNULLA

Release:
1.0.2203241407

Pareggio di Bilancio

Sei in: Resoconto operazione sul modello COVID-19/2021 Province - Città Metropolitane

Modello CERTIF-COVID-19/2021	
Articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020	
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE	
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE	
della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza	
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2022	
PROV CREMONA	
<p>VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unione di Comuni e delle Comunità montane;</p>	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
<i>Dati in euro</i>	
	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-5.362.544
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	969.866
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	46.797
Saldo complessivo	-4.439.475
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021	
(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	

Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	*	3.094
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	*	355
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)		
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)		
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)		
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)		
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)		
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020		
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità)		

sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
Totale	3.449

ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2020 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	0
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2021 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	0
Totale	0

DATA

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Organo Revisione (1)

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

RICALCOLA CAMPI

PAGINA SUCCESSIVA

ANNULLA

Release: 1.0.2203241407