

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE**N. 36 DEL 28/07/2022**

OGGETTO: VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

L'anno **2022**, addì **28** del mese di **luglio** con inizio alle ore **18:00**, nella Sala Consiliare del palazzo provinciale, si è riunito il Consiglio Provinciale in seduta ordinaria pubblica a seguito di formale lettera di convocazione.
Partecipa alla seduta il Segretario Generale GUARINO ANTONELLA

Presiede l'adunanza il Presidente ANTONELLI EMANUELE.

All'inizio della trattazione dell'argomento in oggetto risultano presenti i Consiglieri:

		Presenti/Assenti
ANTONELLI EMANUELE	PRESIDENTE	Presente
AGOSTINI ALESSANDRA	CONSIGLIERE	Assente
BARCARO ALBERTO	CONSIGLIERE	Presente
CALDERARA EVELIN	CONSIGLIERE	Presente
CARANGI MARIA CECILIA	CONSIGLIERE	Assente
COLOMBO MARCO	CONSIGLIERE	Presente
DI TORO MICHELE	CONSIGLIERE	Assente
GHIRINGHELLI SERGIO	CONSIGLIERE	Presente
LANZA GIUSEPPINA	CONSIGLIERE	Assente
LAURICELLA CARMELO ANTONIO	CONSIGLIERE	Assente
LONGHINI SIMONE	CONSIGLIERE	Presente
MAGRINI MARCO	CONSIGLIERE	Presente
PANZERI LUCA	CONSIGLIERE	Presente
PREMAZZI MATTIA	CONSIGLIERE	Presente
QUINTIGLIO EMANUELA	CONSIGLIERE	Presente
VERGA VALENTINA	CONSIGLIERE	Assente
VETTORI ENRICO	CONSIGLIERE	Assente
	Totale presenti	10

Sono altresì presenti l'Ing. Gabriele Olivari Dirigente dell'Area Tecnica, il Dott. Antonello Zanda Dirigente dell'Area Risorse, la Dott.ssa Carla Arioli Direttore dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Varese.

Assenti giustificati: Agostini Alessandra, Carangi Maria Cecilia, Di Toro Michele, Lauricella Carmelo, Verga Valentina, Vettori Enrico.

Il Presidente constatata la legalità dell'adunanza per poter validamente deliberare, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Il Presidente Antonelli dà la parola al Consigliere Premazzi per illustrare la presente deliberazione

Richiamati:

- il Documento Unico di Programmazione 2022-2023-2024, approvato con deliberazione del Consiglio Prov.le P.V. n. 20 del 14/04/2022;
- il Bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024 approvato con deliberazione del Consiglio Prov.le P.V. n. 21 del 14/04/2022, e sue successive variazioni;

Vista la Deliberazione Presidenziale PV. n. 44 del 14/04/2022, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2022/2024 e successive modifiche ed integrazioni.

Visto l'art. 175 comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio”*;

Visto altresì l'art. 193, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale testualmente prevede che:

“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194; c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.”;

Richiamato inoltre il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

Considerato che con deliberazione consigliere n. 31 del 04/07/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto 2021;

Richiamati i seguenti atti di variazione al P.E.G.:

- determina n. 610 del 27/04/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024 - art. 175 comma 5-quater lett. a del d.lgs. n. 267/2000”*;
- determina n. 687 del 04/05/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024 - art. 175 comma 5-quater lett. a del d.lgs. n. 267/2000”*;
- delibera del Presidente n. 52 del 05/05/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024”*;
- delibera del Presidente n. 54 del 16/05/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024”*;
- determina n. 831 del 19/05/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024 - art. 175 comma 5-quater lett. a del d.lgs. n. 267/2000”*;
- delibera del Presidente n. 61 del 23/05/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024”*;
- determina n. 867 del 24/05/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024 - art. 175 comma 5-quater lett. a del d.lgs. n. 267/2000”*;
- determina n. 968 del 06/06/2022 avente ad oggetto *“Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024 - art. 175 comma 5-quater lett. a del d.lgs. n. 267/2000”*;

- determina n. 1053 del 14/06/2022 avente ad oggetto “*Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024 - art. 175 comma 5-quater lett. a del d.lgs. n. 267/2000*”;
- delibera del Presidente n. 68 del 14/06/2022 avente ad oggetto “*Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024*”;
- determina n. 1278 del 14/07/2022 avente ad oggetto “*Variazione al P.E.G. - piano esecutivo di gestione - anni 2022/2024 - art. 175 comma 5-quater lett. a del d.lgs. n. 267/2000*”;

Ritenuto necessario provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all’assestamento generale di bilancio per l’esercizio 2022;

Vista la nota del 23/06/2022 con la quale il Settore Finanze e Bilancio ha chiesto di:

- ✓ segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l’equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- ✓ segnalare l’eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- ✓ verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell’andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;

Tenuto conto che i responsabili dei settori hanno riscontrato, mediante attestazione inviata al Settore Finanze e Bilancio, per quanto di rispettiva competenza:

- ✓ l’assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- ✓ l’assenza di debiti fuori bilancio;
- ✓ l’adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all’andamento della gestione di competenza;

Considerato che, allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l’adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;

Ritenuto, alla luce delle analisi sull’andamento della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa sopra effettuata nonché della variazione di assestamento generale di bilancio, che permanga una generale situazione di equilibrio dell’esercizio in corso tale da garantire il pareggio economico-finanziario;

Considerate le richieste presentate dai Responsabili dei Servizi e verificata la necessità di variare il Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 in relazione alle mutate esigenze segnalate nonché alle nuove risorse rese disponibili per il finanziamento di nuovi progetti;

Dato atto che le variazioni maggiormente significative sono di seguito specificate:

- finanziamento per programmi straordinari di manutenzione straordinaria e adeguamento funzionale e resilienza ai cambiamenti climatici della viabilità stradale, anche con riferimento a varianti di percorso, di cui al Decreto Ministeriale 9 maggio 2022, per un totale complessivo, ripartito sui tre anni, pari ad € 2.913.888,00;
- finanziamento per la progettazione definitiva ed esecutiva relativa ad interventi di messa in sicurezza, Ministero dell’Interno – Legge 104/2019 art. 1, commi dal 51 al 58, per € 200.229,03 per l’anno 2022;
- finanziamento per lavori di somma urgenza, S.P. n. 62, da parte di Regione Lombardia, per € 850.000,00
- Finanziamento D.L. 17/2022 e smi “Misure urgenti per il contenimento dei costi dell’energia elettrica e del gas naturale, per lo sviluppo delle energie rinnovabili e per il rilancio delle politiche industriali”, per complessivi euro 1.216.178,00.

Dato atto altresì che si procede all’applicazione di avanzo vincolato di parte corrente per € 2.061.531,31, avanzo vincolato di parte capitale per € 9.459.249,14, accantonato per € 650.000,00 e libero per € 6.872.638,27 per finanziare nuovi programmi di spesa nonché per garantire la continuità di servizi essenziali quali la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici ed il pagamento delle utenze.

Considerato inoltre che, l’andamento delle entrate, per il primo semestre, inerente le principali entrate correnti di natura tributaria, quali Imposta Provinciale di Trascrizione e l’Imposta Assicurazione sulla R.C. veicoli a motore, registra una sensibile diminuzione rispetto alle previsioni originarie, si procede, prudenzialmente alla riduzione degli stanziamenti e alla conseguente applicazione di avanzo libero per € 5.000.000,00 .

Preso atto che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano anche incrementi di spesa del personale e che sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all' 1, comma 557-quater della legge 296/2006 per € 23.290.853,17;

Rilevato che gli stanziamenti, a seguito della presente variazione, risultano essere:

Macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente

anno 2022 € 16.683.572,64;

anno 2023 € 16.229.410,82;

anno 2024 € 16.233.734,82

IRAP

Anno 2022 € 1.125.506,83;

Anno 2023 € 1.071.502,56;

Anno 2024 € 1.071.502,56

E che quindi non superano il limite di spesa medio del triennio 2011/2013 come sopra richiamato;

Richiamata la deliberazione del Consiglio provinciale p.v. n. 30 del 04/07/2022 avente ad oggetto "COMUNICAZIONE - CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA, DELIBERAZIONE N. 102/2022 COMPLETA ATTUAZIONE DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE" con cui viene data comunicazione che la Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, con deliberazione n. 102/2022, ha accertato la completa attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale adottato dalla Provincia di Varese;

Considerato che per quanto sopra viene eliminata la quota di disavanzo prevista dal Piano e appostata nel bilancio di previsione 2022/2024, pari a € 2.918.208,34 annui.

Visto il parere dell'Organo di revisione espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000 con verbale n. 11 in data 22/07/2022, allegato al presente atto;

Vista la Legge 7 aprile 2014 n. 56 "Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di comuni" che disciplina le competenze delle Province ed in particolare del Presidente, del Consiglio Provinciale e dell'Assemblea dei Sindaci;

Visto lo Statuto della Provincia di Varese, adottato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 29 del 30 luglio 2019 con particolare riferimento all'art. 22 in tema di "competenze del Consiglio provinciale";

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicati;

Visto il Regolamento di contabilità, approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 6 del 18/01/2017;

Visto il parere della Commissione Consiliare "Affari Generali e Bilancio" del 25/07/2022;

Sentito il Presidente Antonelli il quale dà lettura della comunicazione scritta inviata dal gruppo consiliare "Civici e Democratici" con la quale giustifica il motivo della loro completa assenza ed esprime la dichiarazione di voto sulla presente delibera.

Sentito altresì l'intervento del Presidente Antonelli la cui registrazione audio è depositata agli atti;

Sentiti infine gli interventi dei Consiglieri Magrini, Quintiglio e Colombo le cui registrazioni audio sono depositate agli atti;

Visti i seguenti pareri espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000:

- parere "favorevole" in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Settore Finanze e Bilancio Dott. Antonello Zanda;

- parere "favorevole" in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente dell'Area Risorse Settore Finanze e Bilancio Dott. Antonello Zanda;

Non essendoci altri interventi in merito né dichiarazioni di voto il Presidente pone in votazione la presente deliberazione:

Con voto elettronico favorevole unanime n. 10 Consiglieri.

Assenti all'atto della votazione n. 7 Consiglieri: Agostini Alessandra, Carangi Maria Cecilia, Di Toro Michele, Lanza Giuseppina, Lauricella Carmelo, Verga Valentina, Vettori Enrico.

DELIBERA

1. DI APPORTARE al bilancio di previsione 2022-2024, approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale, ai sensi dell'art. 175, c. 8, TUEL, analiticamente indicate nei prospetti allegati al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;

2. DI ACCERTARE, ai sensi dell'art. 193, D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell'istruttoria effettuata dal responsabile finanziario e dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di servizio/settori in premessa richiamata e alla luce della variazione di assestamento generale di cui al punto 1), il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;

3. DI DARE ATTO che:

- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, D.Lgs. n. 267/2000;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione finanziario risulta adeguato all'andamento della gestione, come previsto dal principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
- dalle comunicazioni pervenute da parte degli organismi gestionali esterni, non sono emerse situazioni di criticità che possano comportare effetti negativi a carico del bilancio dell'Ente;

4. DI ALLEGARE la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 193, c. 2, ultimo periodo, D.Lgs. n. 267/2000;

5. DI DEMANDARE al Dirigente dell'Area Risorse gli atti conseguenti per dare attuazione alla presente deliberazione.

6. DI DARE ATTO che sul presente provvedimento sono stati espressi favorevolmente i pareri ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000.

Successivamente il Presidente propone di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.Lgs. 267/2000.

La proposta viene accolta con voto elettronico favorevole unanime n. 10 Consiglieri.

Assenti all'atto della votazione n. 7 Consiglieri: Agostini Alessandra, Carangi Maria Cecilia, Di Toro Michele, Lanza Giuseppina, Lauricella Carmelo, Verga Valentina, Vettori Enrico.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE
ANTONELLI EMANUELE

IL SEGRETARIO GENERALE
GUARINO ANTONELLA

Entrata		Variazioni di Bilancio - anno 2022 - prp 2458/2022				
Titolo Tipologia	Descrizione Titolo - Tipologia		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
	Avanzo di Amministrazione vincolato - parte corrente	Competenza	0,00	2.061.531,31	0,00	2.061.531,31
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avanzo di Amministrazione vincolato - parte capitale	Competenza	0,00	9.459.249,14	0,00	9.459.249,14
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	Competenza	0,00	11.872.638,27	0,00	11.872.638,27
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avanzo di amministrazione accantonato	Competenza	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 1

10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Imposte, tasse e proventi assimilati	Competenza	66.300.000,00	0,00	-5.000.000,00	61.300.000,00
		Cassa	82.110.000,35	0,00	-5.000.000,00	77.110.000,35
Totale Titolo 1		Competenza	66.300.000,00	0,00	-5.000.000,00	61.300.000,00
		Cassa	82.110.000,35	0,00	-5.000.000,00	77.110.000,35

Titolo 2

20101	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Competenza	15.816.704,41	2.642.221,50	0,00	18.458.925,91
		Cassa	21.263.048,39	2.546.454,61	0,00	23.809.503,00
Totale Titolo 2		Competenza	15.816.704,41	2.642.221,50	0,00	18.458.925,91
		Cassa	21.263.048,39	2.546.454,61	0,00	23.809.503,00

Titolo 3

30100	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Competenza	2.618.630,62	94.852,73	0,00	2.713.483,35
		Cassa	3.113.501,98	94.852,73	0,00	3.208.354,71
30200	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Competenza	747.400,00	20.000,00	0,00	767.400,00
		Cassa	2.061.427,80	20.000,00	0,00	2.081.427,80
30500	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	Competenza	2.729.716,20	37.383,80	0,00	2.767.100,00
		Cassa	9.266.714,74	37.383,80	0,00	9.304.098,54
Totale Titolo 3		Competenza	6.095.746,82	152.236,53	0,00	6.247.983,35



Entrata		Variazioni di Bilancio - anno 2022 - prp 2458/2022				
Titolo Tipologia	Descrizione Titolo - Tipologia		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
		Cassa	14.441.644,52	152.236,53	0,00	14.593.881,05

Titolo 4

40200	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	Competenza	56.461.235,35	2.695.014,95	0,00	59.156.250,30
		Cassa	74.650.943,21	2.695.014,95	0,00	77.345.958,16
40500	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	Competenza	70.170,00	0,00	-20.000,00	50.170,00
		Cassa	70.170,00	0,00	-20.000,00	50.170,00
Totale Titolo 4		Competenza	56.531.405,35	2.695.014,95	-20.000,00	59.206.420,30
		Cassa	74.721.113,21	2.695.014,95	-20.000,00	77.396.128,16



Spesa		Variazioni di Bilancio - anno 2022 - prp 2458/2022				
Missione Programma Titolo	Descrizione Missione - Programma - Titolo		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
	Disavanzo di Amministrazione	Competenza	3.045.671,13	0,00	-2.918.208,34	127.462,79
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 1

01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organismi istituzionali-Spese correnti	Competenza	565.616,79	30.486,69	-3.672,00	592.431,48
		Cassa	600.345,44	30.486,69	-4.471,31	626.360,82
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	Competenza	996.616,61	11.816,68	0,00	1.008.433,29
		Cassa	1.139.702,85	0,50	-11.898,98	1.127.804,37
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	Competenza	30.360.990,81	27.394.161,84	-27.198.143,02	30.557.009,63
		Cassa	63.193.372,71	27.334.081,11	-27.198.143,02	63.329.310,80
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	Competenza	621.141,08	39.200,00	0,00	660.341,08
		Cassa	736.892,19	37.539,98	0,00	774.432,17
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	Competenza	554.278,92	3.870,00	-1.500,00	556.648,92
		Cassa	559.630,34	3.870,00	-2.400,00	561.100,34
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	Competenza	581.328,12	45.000,00	0,00	626.328,12
		Cassa	634.343,09	44.512,70	0,00	678.855,79
01091	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali-Spese correnti	Competenza	518.119,80	47.773,43	-500,00	565.393,23
		Cassa	600.500,31	45.717,49	-500,00	645.717,80
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	Competenza	2.620.197,90	202.408,66	0,00	2.822.606,56
		Cassa	2.965.867,95	196.587,96	0,00	3.162.455,91
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	Competenza	378.887,27	72.872,50	0,00	451.759,77
		Cassa	476.992,43	72.872,50	0,00	549.864,93
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	Competenza	15.546.922,43	8.650.098,90	-60.000,00	24.137.021,33
		Cassa	23.618.201,34	7.905.404,06	-60.000,00	31.463.605,40
05011	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Valorizzazione dei beni di interesse storico-Spese correnti	Competenza	1.599.327,11	555.500,00	0,00	2.154.827,11
		Cassa	1.697.573,09	539.267,33	0,00	2.236.840,42

Spesa		Variazioni di Bilancio - anno 2022 - prp 2458/2022				
Missione Programma Titolo	Descrizione Missione - Programma - Titolo		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	Competenza	590.237,38	838.722,08	0,00	1.428.959,46
		Cassa	1.122.451,67	838.722,08	0,00	1.961.173,75
09051	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione-Spese correnti	Competenza	596.111,30	120.000,00	0,00	716.111,30
		Cassa	621.626,30	120.000,00	0,00	741.626,30
09061	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche-Spese correnti	Competenza	139.941,01	45.766,89	0,00	185.707,90
		Cassa	157.277,81	37.267,14	0,00	194.544,95
10041	Trasporti e diritto alla mobilità-Altre modalità di trasporto-Spese correnti	Competenza	137.616,20	17.383,80	0,00	155.000,00
		Cassa	250.112,40	17.383,80	0,00	267.496,20
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	Competenza	8.356.129,23	1.276.615,24	-435,44	9.632.309,03
		Cassa	10.602.639,90	1.127.984,76	-122.678,13	11.607.946,53
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	Competenza	873.922,33	81.708,30	-10.000,00	945.630,63
		Cassa	1.120.284,91	63.956,15	-15.292,43	1.168.948,63
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	Competenza	213.203,31	170.233,80	0,00	383.437,11
		Cassa	215.459,95	170.233,80	0,00	385.693,75
15011	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro-Spese correnti	Competenza	5.641.652,57	33.517,54	0,00	5.675.170,11
		Cassa	6.073.799,19	8.695,29	0,00	6.082.494,48
15021	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Formazione professionale-Spese correnti	Competenza	1.998.035,31	14.258,66	-5.000,00	2.007.293,97
		Cassa	2.097.884,18	5.000,00	-5.499,44	2.097.384,74
15031	Politiche per il lavoro e la formazione professionale-Sostegno all'occupazione-Spese correnti	Competenza	2.702.930,44	488.629,54	0,00	3.191.559,98
		Cassa	5.146.323,41	361.728,11	-37.999,13	5.470.052,39
16021	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca-Caccia e pesca-Spese correnti	Competenza	795.669,93	6.630,47	0,00	802.300,40
		Cassa	872.258,73	2.761,34	-1.715,56	873.304,51
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	Competenza	230.500,00	0,00	0,00	230.500,00
		Cassa	430.500,00	325.888,17	0,00	756.388,17
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	Competenza	314.146,20	37.880,37	0,00	352.026,57

Spesa		Variazioni di Bilancio - anno 2022 - prp 2458/2022				
Missione Programma Titolo	Descrizione Missione - Programma - Titolo		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1		Competenza	76.933.522,05	40.184.535,39	-27.279.250,46	89.838.806,98
		Cassa	124.934.040,19	39.289.960,96	-27.460.598,00	136.763.403,15

Titolo 2

01032	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese in conto capitale	Competenza	20.000,00	0,00	-20.000,00	0,00
		Cassa	49.584,52	0,00	-20.000,00	29.584,52
01082	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese in conto capitale	Competenza	148.000,00	55.000,00	0,00	203.000,00
		Cassa	186.488,78	55.000,00	0,00	241.488,78
01092	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali-Spese in conto capitale	Competenza	0,00	11.436,40	0,00	11.436,40
		Cassa	0,00	11.436,40	0,00	11.436,40
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	Competenza	22.258.408,81	1.874.107,34	-310.162,00	23.822.354,15
		Cassa	26.979.522,98	1.874.107,34	-605.894,65	28.247.735,67
05012	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Valorizzazione dei beni di interesse storico-Spese in conto capitale	Competenza	471.462,13	916,06	0,00	472.378,19
		Cassa	679.957,07	0,00	-56.141,20	623.815,87
08012	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese in conto capitale	Competenza	340.889,11	170.444,55	0,00	511.333,66
		Cassa	341.790,00	170.444,55	0,00	512.234,55
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese in conto capitale	Competenza	4.600.841,26	407.512,16	0,00	5.008.353,42
		Cassa	5.011.540,06	373.779,88	-119.903,60	5.265.416,34
09032	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Spese in conto capitale	Competenza	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
		Cassa	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
09062	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche-Spese in conto capitale	Competenza	1.000.887,09	220.747,84	0,00	1.221.634,93
		Cassa	1.055.734,32	220.747,84	0,00	1.276.482,16
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	Competenza	49.543.177,61	10.834.685,76	0,00	60.377.863,37
		Cassa	57.510.261,39	10.623.122,36	-2.796.619,27	65.336.764,48
11012	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese in conto capitale	Competenza	116.104,20	500.000,00	0,00	616.104,20



Spesa		Variazioni di Bilancio - anno 2022 - prp 2458/2022				
Missione Programma Titolo	Descrizione Missione - Programma - Titolo		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
		Cassa	293.908,23	500.000,00	0,00	793.908,23
12072	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese in conto capitale	Competenza	10.000,00	10.000,00	0,00	20.000,00
		Cassa	19.992,63	10.000,00	0,00	29.992,63
18012	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese in conto capitale	Competenza	0,00	83.333,00	0,00	83.333,00
		Cassa	0,00	83.333,00	0,00	83.333,00
Totale Titolo 2		Competenza	78.509.770,21	14.368.183,11	-330.162,00	92.547.791,32
		Cassa	92.128.779,98	14.121.971,37	-3.598.558,72	102.652.192,63

Titolo 4

04024	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Rimborso Prestiti	Competenza	2.653.096,94	0,00	0,00	2.653.096,94
		Cassa	2.653.096,94	0,00	0,00	2.653.096,94
05014	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Valorizzazione dei beni di interesse storico-Rimborso Prestiti	Competenza	1.494.637,75	259.641,00	0,00	1.754.278,75
		Cassa	1.494.637,75	259.641,00	0,00	1.754.278,75
09024	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Rimborso Prestiti	Competenza	493.338,00	15.477,00	0,00	508.815,00
		Cassa	493.338,00	15.477,00	0,00	508.815,00
10054	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Rimborso Prestiti	Competenza	2.645.150,32	212.676,00	0,00	2.857.826,32
		Cassa	2.645.150,32	212.676,00	0,00	2.857.826,32
Totale Titolo 4		Competenza	7.286.223,01	487.794,00	0,00	7.774.017,01
		Cassa	7.286.223,01	487.794,00	0,00	7.774.017,01

Totali Competenza

Totali Cassa

Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
24.512.891,70	24.512.891,70	373.706,09	22.840.569,61

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 11 del 22/07/2022

PROVINCIA DI VARESE

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 14/04/2022 il Consiglio Provinciale con atto n. 21 ha approvato il bilancio di previsione 2022/2024 (cfr verbale n. 5 del 04/04/2022).

In data 04/07/2022 il Consiglio Provinciale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr verbale n. 9 del 17/06/2022), determinando un risultato di amministrazione, di cui alla lettera A, di euro 68.842.961,40 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.336.888,76;
fondi vincolati	per euro 38.905.503,09;
fondi destinati agli investimenti	per euro 118.039,90;
fondi disponibili	per euro 27.482.529,65.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 29.262.521,27;
- del fondo per le funzioni fondamentali, (cosiddetto fondone) per euro 1.298.272,92.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio non ha approvato variazioni di bilancio:

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono stati adottati atti deliberativi, da parte del Presidente, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Il Presidente ha effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa: deliberazione n. 58 del 23/05/2022;

comma 5 bis lettera e) deliberazioni: n. 52 del 05/05/2022, n. 54 del 16/05/2022, n. 61 del 23/05/2022 e n. 68 del 14/06/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

Determinazione n. 610 del 27/04/2022;

Determinazione n. 687 del 04/05/2022;

Determinazione n. 831 del 19/05/2022;

Determinazione n. 867 del 24/05/2022;

Determinazione n. 968 del 06/06/2022;

Determinazione n. 1053 del 14/06/2022;

Determinazione n. 1278 del 14/07/2022.

L'ente *non ha* richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021

Sinora non risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, alcuna quota di avanzo di amministrazione.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	6.728.404,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	205.603,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	335.841,00
Saldo complessivo	-€	6.858.642,00

In data 22/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Provinciale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione n. 2458 e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che sono stati acquisiti seguenti documenti

- a. dichiarazioni che attestano l'andamento delle entrate/spese e che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, dei Dirigenti/Responsabili dei Servizi delle Aree: Sviluppo e Sicurezza, Tecnica e Presidenza;
- b. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici (si segnala che la Società Alfa srl non ha fornito alcuna risposta alla richiesta);
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi o di esistenza di debiti con proposta di riconoscimento e finanziamento;
- d. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. l'attestazione del rispetto del contenimento delle spese di personale firmata dal Dirigente dell'Area Risorse;
- h. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30 giugno 2022.

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 23/06/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e/o passività pregresse;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza e/o della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE in gestione è stato aggiornato e risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2

L'Organo di Revisione prende atto che al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio si rendono necessari i seguenti interventi:

- applicazione dell'avanzo libero al fine di coprire le minori entrate dei due principali capitoli di bilancio, titoli I, quali l'imposta provinciale di trascrizione e l'imposta sulla responsabilità civile per complessivi € 5.000.000,00

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo rischi il Collegio non ha alcun rilievo; secondo quanto comunicato dal Settore Avvocatura il fondo contenzioso è congruo rispetto a quanto stanziato in sede di bilancio di previsione 2022/2024 come da relazione inviata dallo stesso agli uffici del Settore Finanze e Bilancio.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Collegio non ha osservazioni in merito.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 24.043.418,72 così composta:

fondi accantonati	per euro 650.000;
fondi vincolati	per euro 2.061.531,31
fondi destinati agli investimenti	per euro 9.459.249,14;
fondi disponibili	per euro 11.872.638,27.

Di cui

Parte corrente	per euro 9.968.881,25
----------------	-----------------------

Parte capitale	per euro 1.903.757,02
----------------	-----------------------

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Provinciale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 3.123.308,99	€ -	€ 3.123.308,99
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 23.162.779,60	€ -	€ 23.162.779,60
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		€ 24.043.418,72	€ 24.043.418,72
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 66.300.000,00	-€ 5.000.000,00	€ 61.300.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 15.822.704,41	€ 2.642.221,50	€ 18.464.925,91
3	Entrate extratributarie	€ 6.096.746,82	€ 152.236,53	€ 6.248.983,35
4	Entrate in conto capitale	€ 65.102.434,80	€ 2.675.014,95	€ 67.777.449,75
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 14.760.000,00	€ -	€ 14.760.000,00
Totale		€ 168.081.886,03	€ 469.472,98	€ 168.551.359,01
Totale generale delle entrate		€ 194.367.974,62	€ 24.512.891,70	€ 218.880.866,32
	Disavanzo di amministrazione	€ 3.045.671,13	-€ 2.918.208,34	€ 127.462,79
1	Spese correnti	€ 80.888.866,08	€ 12.905.284,93	€ 93.794.151,01
2	Spese in conto capitale	€ 87.752.712,94	€ 14.038.021,11	€ 101.790.734,05
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 7.920.724,47	€ 487.794,00	€ 8.408.518,47
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 14.760.000,00	€ -	€ 14.760.000,00
Totale generale delle spese		€ 194.367.974,62	€ 24.512.891,70	€ 218.880.866,32

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 99.819.667,53		€ 99.819.667,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 82.110.000,35	-€ 5.000.000,00	€ 77.110.000,35
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 21.324.749,56	€ 2.546.454,61	€ 23.871.204,17
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 14.446.422,54	€ 152.236,53	€ 14.598.659,07
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 83.292.142,66	€ 2.675.014,95	€ 85.967.157,61
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 4.574.869,27	€ -	€ 4.574.869,27
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.795.444,85	€ -	€ 14.795.444,85
	Totale	€ 220.543.629,23	€ 373.706,09	€ 220.917.335,32
	Totale generale delle entrate	€ 320.363.296,76	€ 373.706,09	€ 320.737.002,85
1	<i>Spese correnti</i>	€ 129.249.176,04	€ 11.820.106,02	€ 141.069.282,06
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 107.261.786,33	€ 10523.412,65	€ 117785198,98
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.920.724,47	€ 487.794,00	€ 8.408.518,47
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 16.468.383,74	€ -	€ 16.468.383,74
	Totale generale delle spese	€ 260.900.070,58	€ 22.831.312,67	€ 283.731.383,25
	SALDO DI CASSA	€ 59.463.226,18	-€ 22.457.606,58	€ 37.005.619,60

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.045.000,00	€ -	€ 2.045.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 66.300.000,00	€ -	€ 66.300.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 14.413.530,10	€ 1.359.849,96	€ 15.773.380,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.898.583,31	€ 102.236,53	€ 6.000.819,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 43.928.353,30	€ 2.916.417,00	€ 46.844.770,30
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.760.000,00	€ -	€ 14.760.000,00
Totale		€ 145.300.466,71	€ 4.378.503,49	€ 149.678.970,20
Totale generale delle entrate		€ 147.345.466,71	€ 4.378.503,49	€ 151.723.970,20
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 3.045.671,13	-€ 2.918.208,34	€ 127.462,79
1	<i>Spese correnti</i>	€ 76.051.364,27	€ 3.893.251,83	€ 79.944.616,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 46.062.363,30	€ 2.916.417,00	€ 48.978.780,30
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 7.426.068,01	€ 487.043,00	€ 7.913.111,01
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.760.000,00	€ -	€ 14.760.000,00
Totale generale delle spese		€ 147.345.466,71	€ 4.378.503,49	€ 151.723.970,20

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 66.300.000,00	€ -	€ 66.300.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 13.979.640,28	€ 1.942.869,19	€ 15.922.509,47
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 5.898.583,31	€ 47.383,80	€ 5.945.967,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 29.131.872,04	-€ 1.538.977,29	€ 27.592.894,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.760.000,00	€ -	€ 14.760.000,00
Totale		€ 130.070.095,63	€ 451.275,70	€ 130.521.371,33
Totale generale delle entrate		€ 130.070.095,63	€ 451.275,70	€ 130.521.371,33
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 3.045.671,13	-€ 2.918.208,34	€ 127.462,79
1	<i>Spese correnti</i>	€ 76.638.870,20	€ 3.719.867,33	€ 80.358.737,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 26.465.669,75	€ 1.240.060,00	€ 27.705.729,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.380.847,26	€ 1.188.594,00	€ 7.569.441,26
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 14.760.000,00	€ -	€ 14.760.000,00
Totale generale delle spese		€ 127.291.058,34	€ 3.230.312,99	€ 130.521.371,33

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Recupero disavanzo	€ 2.918.208,34
Minori spese (programmi)	€ 27.299.250,46
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.489.472,98
Avanzo di amministrazione	€ 24.043.418,72
TOTALE POSITIVI	€ 59.750.350,50
Minori entrate (tipologie)	€ 5.020.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 54.730.350,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 59.750.350,50

2023	
Recupero disavanzo	€ 2.918.208,34
Minori spese (programmi)	€ 27.451.907,82
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.543.168,29
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 34.913.284,45
Minori entrate (tipologie)	€ 164.664,80
Maggiori spese (programmi)	€ 34.748.619,65
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 34.913.284,45

2024	
Recupero disavanzo	€ 2.918.208,34
Minori spese (programmi)	€ 27.322.243,02
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.250.312,99
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 33.490.764,35
Minori entrate (tipologie)	€ 20.000,00
Maggiori spese (programmi)	€ 33.470.764,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 33.490.764,35

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa per il personale e che la spesa complessiva rimane sotto i limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D. L. n. 78/2010, così come verificato dal Collegio.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		99.819.667,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.123.308,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		127.462,79	127.462,79	127.462,79
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		86.013.909,26 0,00	88.074.199,90 0,00	88.168.476,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		93.794.151,01 0,00 352.026,57	79.944.616,10 0,00 314.146,20	80.358.737,53 0,00 314.146,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		8.408.518,47 0,00 0,00	7.913.111,01 0,00 0,00	7.569.441,26 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-13.192.914,02	89.010,00	112.835,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		12.680.412,56 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		634.501,46 0,00	32.990,00 0,00	9.165,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		122.000,00	122.000,00	122.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		11.363.006,16	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		23.162.779,60	2.045.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		67.777.449,75	46.844.770,30	27.592.894,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		634.501,46	32.990,00	9.165,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		122.000,00	122.000,00	122.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		101.790.734,05 2.045.000,00	48.978.780,30 0,00	27.705.729,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.810.000,35	€ 7.730.326,84	€ -	€ 8.079.673,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.480.697,15	€ 4.061.699,24	€ -	€ 1.418.997,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 8.354.391,95	€ 604.839,66	-€ 4.716,23	€ 7.744.836,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 18.189.707,86	€ 1.024.867,30	€ -	€ 17.164.840,56
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 47.834.797,31	€ 13.421.733,04	-€ 4.716,23	€ 34.408.348,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 4.574.869,27	€ 2.584,24	€ -	€ 4.572.285,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 35.669,85	€ 28.281,00	€ -	€ 7.388,85
Totale titoli	€ 52.445.336,43	€ 13.452.598,28	-€ 4.716,23	€ 38.988.021,92

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 46.849.397,09	€ 22.699.234,38	€ -	€ 24.150.162,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 8.581.920,14	€ 6.825.711,24	€ -	€ 1.756.208,90
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

	€	€	€	€
Totale spese finali	55.431.317,23	29.524.945,62	-	25.906.371,61
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.704.636,74	€ 1.015.556,31	€ -	€ 689.080,43
Totale titoli	€ 57.135.953,97	€ 30.540.501,93	€ -	€ 26.595.452,04

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 21/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati come da attestazioni rilasciate;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Varese, 22/07/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Venanzio Gaspari

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Luigi Pozzoli

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-2458/2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	99.819.667,53								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		24.043.418,72	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		127.462,79	127.462,79	127.462,79
Fondo pluriennale vincolato		26.286.088,59	2.045.000,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	77.110.000,35	61.300.000,00	66.300.000,00	66.300.000,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	141.069.282,06	93.794.151,01 0,00	79.944.616,10 0,00	80.358.737,53 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.871.204,17	18.464.925,91	15.773.380,06	15.922.509,47					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.598.659,07	6.248.983,35	6.000.819,84	5.945.967,11					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	85.967.157,61	67.777.449,75	46.844.770,30	27.592.894,75	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	117.785.198,98	101.790.734,05 2.045.000,00	48.978.780,30 0,00	27.705.729,75 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	201.547.021,20	153.791.359,01	134.918.970,20	115.761.371,33	Totale spese finali.....	258.854.481,04	195.584.885,06	128.923.396,40	108.064.467,28
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.574.869,27	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	8.408.518,47	8.408.518,47 0,00	7.913.111,01 0,00	7.569.441,26 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.795.444,85	14.760.000,00	14.760.000,00	14.760.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.468.383,74	14.760.000,00	14.760.000,00	14.760.000,00
Totale Titoli.....	220.917.335,32	168.551.359,01	149.678.970,20	130.521.371,33	Totale Titoli.....	283.731.383,25	218.753.403,53	151.596.507,41	130.393.908,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	320.737.002,85	218.880.866,32	151.723.970,20	130.521.371,33	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	283.731.383,25	218.880.866,32	151.723.970,20	130.521.371,33
Fondo di cassa finale presunto	37.005.619,60								

SETTORE FINANZE E BILANCIO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Vista la proposta di deliberazione n. 2458/2022 con oggetto: VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267

Varese, 20/07/2022

IL DIRIGENTE
ZANDA ANTONELLO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

SETTORE FINANZE E BILANCIO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione n. 2458/2022 con oggetto: VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267

Varese, 20/07/2022

IL DIRIGENTE
ZANDA ANTONELLO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

REGISTRO DELIBERE DI CONSIGLIO

N. 36 DEL 28/07/2022

OGGETTO: VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 14/08/2022 decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'art 134 del D.Lgs. 267/2000.

Varese, 05/09/2022

IL FUNZIONARIO INCARICATO
GIRALDO DANIELA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

REGISTRO DELIBERE DI CONSIGLIO

N. 36 DEL 28/07/2022

OGGETTO: VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000

Si attesta che la sopracitata deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi nel periodo dal 03/08/2022 al 18/08/2022 ai sensi del 1° comma dell'art. 124 D.Lgs. n. 267/2000.

Varese, 05/09/2022

IL FUNZIONARIO INCARICATO
GIRALDO DANIELA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)