



PROVINCIA DI PARMA

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

NOTA INTEGRATIVA

art. 11, c. 5 D.Lgs 118/2011

Allegato 4)

INDICE

- PREMESSA
- QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
- CRITERI DI VALUTAZIONE ED ANALISI DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA
 - *Entrate correnti*
 - *Spese correnti e rimborso prestiti*
 - *Entrate e Spese correnti non ricorrenti e ricorrenti*
 - *Spese di investimento e fonti di finanziamento*
- ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2023
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
- ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO
- ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI ED ALTRI SOGGETTI
- ONERI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI
- ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE IN SOCIETA' CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE
- RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PREMESSA

La stesura della presente Nota Integrativa avviene nel rispetto del principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio, "Allegato 4/1" al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 che reca disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto 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;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il quadro riassuntivo del triennio 2024 - 2026 è espresso dal seguente prospetto:

ENTRATE/SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	46.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	893.223,65	472.000,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.602.718,45	34.500.000,00	34.800.000,00	34.800.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.508.522,17	18.354.438,47	18.336.213,47	18.336.213,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.423.750,06	2.425.782,77	2.442.775,73	2.442.775,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	103.006.458,47	32.970.218,41	18.408.586,72	11.233.107,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	174.541.449,15	88.250.439,65	73.987.575,92	66.812.097,13
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.230.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.802.154,62	11.125.450,00	11.125.450,00	11.125.450,00
Totale titoli	191.122.973,77	100.925.259,65	86.662.395,92	79.486.917,13
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	237.622.973,77	101.818.483,30	87.134.395,92	79.486.917,13
Titolo 1 - Spese correnti	87.940.287,06	51.910.155,34	50.612.164,07	50.510.479,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	105.199.645,18 0,00	33.881.667,06 472.000,00	18.880.586,72 0,00	11.233.107,93 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	193.139.932,24	85.791.822,40	69.492.750,79	61.743.587,47
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.920.240,57	3.351.840,90	4.966.825,13	5.068.509,66
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00	1.549.370,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.998.251,48	11.125.450,00	11.125.450,00	11.125.450,00
Totale titoli	211.607.794,29	101.818.483,30	87.134.395,92	79.486.917,13
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	211.607.794,29	101.818.483,30	87.134.395,92	79.486.917,13
Fondo di cassa finale presunto	26.015.179,48			

Il bilancio è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Gli equilibri di competenza nel triennio sono assicurati nel modo seguente:

ENTRATE/SPESE	2024	2025	2026
FPV per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1 - 2 - 3	55.280.221,24	55.578.989,20	55.578.989,20
Spese titolo 1 - Spese correnti	- 51.910.155,34	- 50.612.164,07	- 50.510.479,54
Spese titolo 4 - Quote capitale amm.to mutui e prestiti	- 3.351.840,90	- 4.966.825,13	- 5.068.509,66
Entrate correnti ad investimenti	18.225,00	0,00	0,00
<i>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
FPV per spese in c/capitale	893.223,65	472.000,00	0,00
Entrate correnti ad investimenti	18.225,00	0,00	0,00
Entrate titoli 4 - 5 - 6	32.970.218,41	18.408.586,72	11.233.107,93
Spese titolo 2 - Spese in c/capitale	- 33.881.667,06	- 18.880.586,72	- 11.233.107,93
<i>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Le previsioni di cassa per il 2024 sono state elaborate tenendo conto degli stanziamenti di competenza, al netto del Fondo crediti dubbia esigibilità, nonché della consistenza dei residui attivi e passivi.

Il saldo di cassa non negativo, pari ad € 26.015.179,48 assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del Tuel.

CRITERI DI VALUTAZIONE ED ANALISI DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

Le previsioni di spesa di competenza sono state elaborate considerando:

- le spese sostenute in passato;
- la copertura di spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti;
- le risorse necessarie per la realizzazione degli investimenti previsti nei piani e nei programmi già adottati e nel piano investimenti 2024 - 2026.

Più in dettaglio:

- per quanto riguarda le entrate derivanti da tributi propri, le previsioni sono state effettuate incrementando leggermente l'imposta di trascrizione sui veicoli e l'imposta sulle assicurazioni rispetto alla previsione dell'annualità 2023;
- le entrate relative ai rimborsi da parte della Regione in attuazione della L.R. 13/2015 sono state valutate sulla base delle convenzioni sottoscritte tra le Province e la Regione Emilia - Romagna;
- le entrate relative ai trasferimenti sono state definite tenendo conto dei trasferimenti previsti a carico del bilancio dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici.

Entrate Correnti

Titolo I - Entrate Tributarie:

Entrate	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tributi	34.250.000,00	34.500.000,00	34.800.000,00	34.800.000,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	34.250.000,00	34.500.000,00	34.800.000,00	34.800.000,00

ANNI	Imposta di Trascrizione veicoli al PRA	Imposta sulle Assicurazioni contro rc auto	Tributo in campo ambientale
2021	14.502.200,51	16,353,588,21	2,472,092,14
2022	12.907.199,88	15.587.132,25	4,259.092,06
2023 Ass	14.100.000,00	16.500.000,00	3.650.000,00
2024 prev	14.300.000,00	16.500.000,00	3.700.000,00
2025 prev	14.500.000,00	16.600.000,00	3.700.000,00
2026 prev	14.500.000,00	16.600.000,00	3.700.000,00

Le aliquote di tutti i tributi sono state confermate come quelle dell'anno precedente con decreto presidenziale n. 197 del 18-10-2023.

Nella tabella vengono riepilogate le aliquote applicate per l'esercizio 2024

Tributo	Aliquota
Imposta Provinciale di Trascrizione Autoveicoli (I.P.T)	30%
Imposta sulle Assicurazioni R.C. Auto	16%
Addizionale Tributo Ambiente	5%

Tributo per l'ambiente: con Decreto Lgs. N. 504 del 30.12.1992 - art. 19 è stato istituito dall'1.1.93, a favore delle Province, un tributo annuale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente da applicarsi sulle tariffe per unità di superficie stabilite ai fini della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani dei Comuni.

Alcuni comuni sono passati dal regime di tributo a quello di tariffa per lo smaltimento rifiuti.

La Legge Ronchi (art. 49, comma 17, del D.Lgs 5.2.1997 n. 22) salvaguarda anche in questa ipotesi l'addizionale provinciale.

L'art. 14 del decreto-legge del 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, prevede dal 1 gennaio 2013, l'istituzione in tutti i comuni del territorio nazionale del tributo comunale sui rifiuti e servizi, in sostituzione degli attuali regimi di prelievo sullo smaltimento dei rifiuti, confermando l'applicazione del tributo ambientale per l'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale al nuovo tributo comunale (comma 28 del predetto articolo).

La legge di stabilità per l'anno 2014, all'art. 1, c. 704 abroga il suddetto art. 14 e con l'art. 1, c. 639 istituisce la tassa sui rifiuti (TARI) come componente dell'imposta unica comunale (IUC). La legge di stabilità 2014 inoltre, con l'art. 1, c. 666 conferma l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente.

La misura del tributo era stabilita da un minimo dell'1% a un massimo del 5%. Dall'esercizio 1996 questa Amministrazione applica l'aliquota massima del 5%.

Per gli anni 2024 – 2026 è stato stimato un gettito di euro 3.700.000,00.

Imposta provinciale di trascrizione: è stata istituita, con Decreto Lgs. N. 446/1997, a favore delle Province, dal primo gennaio 1999, e ha riassorbito l'imposta erariale e l'addizionale provinciale dovute fino al 31.12.1998 sulle trascrizioni al PRA.

Questo Ente fino all'esercizio 2006 ha applicato l'aliquota massima, con maggiorazione del 20% delle aliquote base di cui al D.M. n. 435/24.11.1998.

Dal 2007 è stato applicato l'art.1 comma 154 della Legge 296/2006 che ha introdotto la possibilità di aumentare le tariffe dal 20% al 30%.

L'imposta è riscossa dall'ACI di Parma e versata entro cinque giorni alla Tesoreria Provinciale tramite la Banca Nazionale del Lavoro.

La maggior parte delle agenzie automobilistiche presentano le formalità al PRA in via telematica e gli incassi da parte dell'ufficio provinciale ACI sono gestiti tramite il RID interbancario.

L'art. 17, comma 6, del Decreto Legislativo n. 68 del 2011 ha disposto l'equiparazione tariffaria degli atti soggetti ad IVA e di quelli non soggetti ad IVA. La relativa misura dell'imposta è quindi determinata secondo gli attuali criteri proporzionali vigenti per gli atti non soggetti ad IVA.

La legge di stabilità per l'anno 2014, all'art. 1, c. 165 modifica la regolamentazione dell'imposta, introducendo l'esenzione per le cessioni di mezzi di trasporto usati a seguito di riscatto del veicolo da parte del locatario.

Per il triennio 2024-2026 è stata inserita una previsione di € 14.300.000,00 per l'anno 2024 e di € 14.500.000,00 per gli anni 2025 e 2026.

Imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile auto: si applica sulle polizze assicurative per responsabilità civile di conduzione dei veicoli iscritti al PRA e delle macchine agricole; dal 1999 è stata devoluta alle Province, dove viene fatta l'iscrizione, per i veicoli e quella di residenza del proprietario, per le macchine agricole.

L'imposta è riscossa dall'Agenzia delle Entrate e versata alla Provincia.

A decorrere dall'anno 2012, l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, costituisce tributo proprio delle Province. L'aliquota base dell'imposta è pari al 12,5% ma le Province hanno la facoltà, da giugno 2011, di aumentare o diminuire l'aliquota in misura non superiore a 3,5 punti percentuali.

A decorrere dal 1 gennaio 2013 questa amministrazione applica l'aliquota del 16%.

È stata iscritta negli anni 2024 - 2026 una previsione, di €uro 16.500.000,00 per l'anno 2024 e di € 16.600.000,00 per gli anni 2025 e 2026.

Titolo II - Trasferimenti correnti

Entrate	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Trasferimenti correnti	19.493.133,60	18.354.438,47	18.336.213,47	18.336.213,47
Totale	19.493.133,60	18.354.438,47	18.336.213,47	18.336.213,47

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano prevalentemente le entrate dello Stato e della Regione e rappresentano la seconda fonte di finanziamento delle attività correnti dell'ente.

I trasferimenti dello Stato modificano notevolmente la situazione dei trasferimenti in quanto in base al D.M. 26.04.22 e alla successiva circolare 70 del ministero dell'interno vengono iscritti in entrata le somme relative ai contributi dello Stato e anche in spesa al lordo del contributo stesso;

I trasferimenti regionali nel 2024 si riferiscono principalmente alla delega relativa al diritto allo studio.

Vengono inoltre previste entrate dalla Regione relative al rimborso forfettario previsto dalla convenzione ex L.R. 13/2015 e al rimborso dei 2/3 delle spese per la polizia provinciale.

L'andamento delle principali entrate dei primi due titoli si può riassumere nella tabella che segue:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ADDITIONALE ENERGIA ELETTRICA	70,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE	15.725.128,51	13.295.565,20	14.502.200,51	13.800.000,00	14.100.000,00	14.300.000,00	14.500.000,00	14.500.000,00
RC AUTO	16.800.000,00	17.661.232,75	16.353.588,21	15.587.132,25	16.500.000,00	16.500.000,00	16.600.000,00	16.600.000,00
TEFA	3.950.000,00	3.097.885,91	2.472.092,14	4.259.092,06	3.650.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	36.475.199,21	34.054.683,86	33.327.880,86	33.646.224,31	34.250.000,00	34.500.000,00	34.800.000,00	34.800.000,00
CONTRIBUTO DA VERSARE ALLO STATO (netta)	-12.953.441,85	-12.823.925,96	-12.862.627,81	-12.152.672,60	-12.035.322,21	-11.859.296,63	-11.859.296,63	-11.859.296,63
TRASFERIMENTO DALLO STATO + RIMBORSO IPT + fondo energia	3.514.789,65	11.127.673,10	3.857.948,85	5.210.920,36	4.405.382,24	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
RISORSE DISPONIBILI	27.036.547,01	32.358.431,00	24.323.201,90	26.704.472,07	26.620.060,03	26.140.703,37	26.440.703,37	26.440.703,37

Titolo III - Entrate Extratributarie

Entrate	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.449.010,61	1.265.628,62	1.265.628,62	1.265.628,62
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	312.500,00	202.500,00	202.500,00	202.500,00
Interessi attivi	24.871,12	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Altre entrate da redditi da capitale	1.783.935,39	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	1.363.988,03	950.154,15	967.147,11	967.147,11
Totale	4.934.305,15	2.425.782,77	2.442.775,73	2.442.775,73

Tra le entrate extratributarie rientrano i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente, dalla prestazione di servizi da parte degli uffici dell'Ente stesso e gli interessi attivi.

Sempre nelle entrate extratributarie sono presenti € 150.000,00 D.P. 216/2023 come entrate derivanti da sanzioni del codice della strada (art.208 d.lgs.285/92) destinati per € 56.250,00 alla manutenzione ordinaria e straordinaria strade e per €. 18.750,00 ad acquisti per il funzionamento del servizio di Polizia provinciale.

Spese Correnti e Rimborso Prestiti

Le previsioni di spesa corrente pura di complessivi € 51.910.155,34 per il 2024, € 50.612.164,07 nel 2025 e € 50.510.661,54 nel 2026 sono state formulate tenendo conto dei seguenti elementi:

- le spese fisse e non comprimibili;
- le richieste avanzate dai servizi;
- il contributo alla riduzione della spesa pubblica richiesto al comparto delle Province che si traduce in una drastica riduzione delle risorse correnti proprie;
- i contratti sottoscritti che prevedono spese con esigibilità nell'anno 2024 e successivi.

La parte corrente del bilancio 2024 - 2026 comprende principalmente poste destinate a costi fissi (personale, riversamenti a Stato per taglio risorse, imposte, tasse e rate mutui) o spese generali di funzionamento utenze, carburanti e lo stanziamento per manutenzioni ordinarie di scuole, edifici e strade)

L'importo maggiore del titolo 1 di spesa è costituito dal trasferimento allo Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica.

Allo stato attuale, la complicata situazione finanziaria delle partite attive e passive fra lo Stato e la Provincia di Parma si può rappresentare come di seguito: la Circolare 70/2022 del 21/06/2022 che dispone una diversa contabilizzazione dei Fondi e contributi di parte corrente e della spesa per il concorso alla finanza pubblica; gli enti beneficiari accertano in entrata la somma relativa al contributo attribuito e impegnano in spesa il concorso alla finanza pubblica di cui al citato articolo 1 comma 418, della legge n. 190 del 2014, al lordo dell'importo del contributo stesso, provvedendo per la quota riferita al contributo attribuito, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata; che per una corretta e trasparente contabilizzazione dei dati nel bilancio di previsione nella parte relativa alle entrate vanno iscritti gli importi relativi ai Fondi e contributi di parte corrente che ammontano. Nella parte relativa alla spesa occorre iscrivere l'intero importo del concorso alla finanza pubblica per un importo relativo al concorso alla finanza pubblica 2024-2026 rappresentato di seguito nella tabella:

ANNUALITA'	FONDI E CONTRIBUTI DA ISCRIVERE IN ENTRATA	SPESA DA ISCRIVERE A BILANCIO	CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA
2024	11.548.920,63	23.408.217,27	11.859.296,64
2025	11.548.920,63	23.408.217,27	11.859.296,64
2026	11.548.920,63	23.408.217,27	11.859.296,64

Le risorse brevemente riepilogate sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività secondo le funzioni attribuite alla Provincia.

Gli stanziamenti previsti nella spesa corrente sono oggetto di un'attenta analisi al fine di consentire la sostenibilità dei costi fissi (personale, riversamenti a Stato per taglio risorse, imposte, tasse e rate mutui) e spese generali di funzionamento (utenze, carburanti, manutenzioni ordinarie di scuole, edifici e strade).

L'importo maggiore del titolo 1 è nel macroaggregato 104 ed è costituito dal trasferimento allo Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica, per le tre annualità dal 2024 al 2026.

Gli stanziamenti riferiti agli acquisti di beni e servizi per € 13.055.643,83 nel 2024, per € 12.092.236,62 nel 2025 e per € 12.242.464,48 nel 2026 si riferiscono principalmente a spese generali e di funzionamento. Gli importi più rilevanti sono quelli previsti per le utenze elettriche e la gestione calore e lo sgombero neve;

La spesa successiva, per consistenza, è costituita macroaggregato 101 riferito al lavoro dipendente per un importo complessivo di € 8.132.591,39 per l'anno 2024/2026

Analizzando la spesa corrente per missioni e programmi emerge che le previsioni di competenza più consistenti sono previste per:

- missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione
- missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità
- missione 4 – Istruzione e diritto allo studio

DESCRIZIONE	Consuntivo 2022	Assestamento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101 - Redditi da lavoro dipendente	7.041.400,43	8.514.527,74	8.132.591,39	8.132.591,39	8.132.591,39
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	856.473,85	880.853,94	819.100,00	819.100,00	819.100,00
103 - Acquisto di beni e servizi	14.071.835,13	16.547.229,29	13.055.643,83	12.092.236,62	12.242.646,48
104 - Trasferimenti correnti	26.127.632,42	26.515.605,35	26.291.935,94	26.291.935,94	26.291.935,94
107 - Interessi passivi	1.107.421,96	2.150.604,87	2.297.553,67	1.962.969,61	1.711.057,22
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.946,53	43.500,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
110 - Altre spese correnti	591.010,02	1.205.118,44	1.288.330,51	1.288.330,51	1.288.330,51
TOTALE COMPLESSIVO	49.799.720,34	55.857.439,63	51.910.155,34	50.612.164,07	50.510.661,54

Spese di personale

La spesa complessiva di personale ai sensi dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 è così suddiviso:

Descrizione	Media 2011/2013 (per enti non soggetti al patto)	Previsione 2024
Stipendi e contributi	17.361.521,59	8.060.091,39
Buoni pasto e altre spese	0,00	72.500,00
Totale spesa Macroaggregato 101	17.361.521,59	8.132.591,39
IRAP	1.149.615,34	514.500,00
Altre spese: re iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	0,00
Altre spese: Buoni Pasto	215.795,27	0,00
Altre spese: Co.co.co	54.913,07	0,00
Altre spese: Personale in convenzione	201.361,92	34.500,00
Totale spese di personale (A)	18.983.207,19	8.681.591,39
(-) Componenti escluse (B) (personale categorie protette)	-623.225,56	-316.638,35
(-) Altre componenti escluse:	-2.040.791,06	-1.378.406,34
di cui rinnovi contrattuali	1.853.411,17	1.043.806,34
di cui spesa personale PNRR		62.600,00
di cui incentivi funzioni tecniche		272.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.319.190,57	6.986.546,70
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		
La spesa di personale lorda (A) rientra infine nel limite del 20% delle entrate correnti di cui all'art. 1 c. 845 della L. 205/2017		
Rapporto delle spese di personale sulle entrate correnti (tit. I, tit. II, tit. III)		12,65%

Nella tabella che segue viene inserita la programmazione finanziaria della spesa di personale per il triennio 2024 - 2026 e la dimostrazione del rispetto dei vincoli assunzionali

DECRETO LEGGE 30 aprile 2019 n. 34				
D.P.C.M. 11 gennaio 2022				
	PREVISIONE DEF	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	2023	2024	2025	2026
Popolazione al 31/12				
SPESA DI PERSONALE				
IMPEGNI MACRO 101 (compreso cat. protette)	8.165.136,95	8.132.591,39	8.132.591,39	8.132.591,39
buoni pasto e altre spese non di pers.	- 72.500,00	- 72.500,00	- 72.500,00	- 72.500,00
contratti di somministrazione				
altre spese di personale (rimborsi pers. In convenzione)	28.300,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<i>Neutralizzazioni del valore soglia</i>				
art. 57 comma 3-septies dl 104-2020 spese per assunzioni finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti				
Corte Conti Lombardia 73-2021 (in entrata e spesa) incentivi funzioni tecniche	- 215.000,00	- 228.000,00	- 228.000,00	- 228.000,00
Oneri conseguenti al rinnovo contrattuale ccnl 2019-21 (arretrati impegnati sul 2022 periodo 01/2019-11/2022 + maggiori oneri a regime)	- 449.629,97	- 255.303,97	- 255.303,97	- 255.303,97
TOTALE	7.456.306,98	7.596.787,42	7.596.787,42	7.596.787,42
	+24% SPESA 2019	+25% SPESA 2019		
	1.528.345,97	1.592.027,05		
<i>incremento massimo spese personale a tempo ind (art. 5 DPCM 11/01/2022)</i>	7.896.454,16	7.960.135,24		
controllo	OK	OK		
<i>marginie teorico su limite</i>	440.147,18	363.347,82		
MEDIA ENTRATE CORRENTI	2023	2024	2025	2026
ENTRATE TITOLO I	34.250.000,00	34.500.000,00	34.800.000,00	34.800.000,00
ENTRATE TITOLO II	19.515.228,04	18.354.438,47	18.336.213,47	18.336.213,47
ENTRATE TITOLO III	5.291.599,27	2.425.782,77	2.442.775,73	2.442.775,73
<i>entrate da detrarre</i>	- 215.000,00	- 228.000,00	- 228.000,00	- 228.000,00
<i>Neutralizzazioni del valore soglia</i>				
picco entrate				
	58.841.827,31	55.052.221,24	55.350.989,20	55.350.989,20
MEDIA entrate dell'ultimo triennio				
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIB STANZ NELL'ULTIMO BILANCIO	49.636,15	54.330,51	54.330,51	54.330,51
MEDIA AL NETTO FCDE	58.792.191,16	54.997.890,73	55.296.658,69	55.296.658,69
PERCENTUALE SPESE DI PERSONALE SU ENTRATE CORRENTI	12,68%	13,81%	13,74%	13,74%
<i>VALORE SOGLIA d) 450.000 - 699.999 abitanti;</i>	19,70%	19,70%	19,70%	19,70%
controllo	OK	OK	OK	OK
<i>Art. 4</i>				
marginie di maggiore spesa in termini percentuali	7,02%	5,89%	5,96%	5,96%
spesa totale massima di personale	11.582.061,66	10.834.584,47	10.893.441,76	10.893.441,76
marginie di maggiore spesa in termini assoluti	4.125.754,68	3.237.797,05	3.296.654,34	3.296.654,34
<i>Art. 5</i>				
INCREMENTO MASSIMO su spesa 2019	24%	25%		
incremento massimo in termini assoluti	7.896.454,16	7.960.135,24		
marginie di maggiore spesa su incremento massimo	440.147,18	363.347,82		

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO PROSPETTICO	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	2023	2024	2025	2026
SPESA CORRENTE	55.857.439,63	51.910.156,34	50.612.164,07	50.510.479,54
SPESE PER RIMBORSO MUTUI				
rimborso quota capitale	3.254.471,04	3.351.840,90	4.966.825,13	5.068.509,66
interessi passivi	2.150.604,00	2.297.553,67	1.921.809,66	1.921.809,66
totale	5.405.075,04	5.649.394,57	6.888.634,79	6.990.319,32
NUMERO DIPENDENTI D.O.	184,00	182,00	178,00	178,00
SPESA PER COMPENSI LORDI PERSONALE A T.IND. (D.O.)	4.102.876,32	4.171.516,75	4.352.425,48	4.312.099,41
SPESA PER FORME DI CONTRATTO DI LAVORO FLESSIBILE (D.O.)	319.540,28	319.540,28	171.837,90	108.604,38
SPESA PER SALARIO ACCESSORIO	1.604.524,94	1.546.609,60	1.546.609,60	1.546.609,60
RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO - INCIDENZA SPESE RIGIDE SU ENTRATE CORRENTI (Disavanzo + spesa personale + debito)/entrate correnti)	23,06%	25,03%	27,14%	27,32%
INDICATORE EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - INCIDENZA SPESA PERSONALE SU SPESA CORRENTE	14,62%	15,67%	16,07%	16,10%
INCIDENZA SALARIO ACCESSORIO ED INCENTIVANTE RISPETTO AL TOTALE SPESA CORRENTE (indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro)	2,87%	2,98%	3,06%	3,06%
INCIDENZA SPESA PERSONALE FORME CONTRATTO FLESSIBILE SUL TOTALE SPESA LAVORO DIP. (indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattual	7,23%	7,12%	3,80%	2,46%
INDICATORE EQUILIBRIO DIMENSIONALE IN VALORE ASSOLUTO - SPESA DI PERSONALE PROCAPITE (Popolazione al 1 gennaio anno di riferimento)	18,04	17,97	17,97	17,97
RAPPORTO TRA NUMERO DIPENDENTI E POPOLAZIONE	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004

Vincoli alle spese correnti

Si precisa che le previsioni di bilancio per l'anno 2024 - 2026 rispettano i vincoli fissati dalla normativa, con riferimento alle spese correnti.

Rimborso rate mutui

Nel bilancio di Previsione per l'anno 2024 è previsto il rimborso di quote capitali di mutui e debiti in ammortamento ed oneri finanziari per un importo complessivo di Euro 5.649.394,57 così ripartiti:

Istituto	Capitale	Interessi	Totale
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e Cdp Mef	400.511,29	976.323,47	1.376.834,76
Banca Intesa Spa	2.833.439,28	1.313.977,57	4.147.416,85
Ministero dell'Interno (debito verso lo Stato, art. 2 c. 231 L. 191/2009)	117.890,33	7.252,63	125142,96
Totali	3.351.840,90	2.297.553,67	5.649.394,57

Nel triennio 2024 – 2026 l'Ente non ha previsto di autorizzare nuovi mutui.

Si rimanda ai contenuti del Documento Unico di Programmazione, Sezione Strategica, riguardo all'analisi della sostenibilità e l'andamento tendenziale nel periodo di mandato.

Capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e successivamente integrato con l'art. 5 del decreto legge n 16 del 06/03/2014, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Art 204, D Lgs n. 267/2000: L'importo annuale degli interessi sommato a quelli dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti ed a quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del Tuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non deve superare il 12% per l'anno 2011, l'8% per gli anni dal 2012 al 2014 e il 10% a decorrere dall'anno 2015, delle entrate dei primi tre titoli (primi due titoli per le comunità montane) del rendiconto del penultimo anno precedente a quello previsto per l'assunzione del prestito.

Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art.30, comma 15, della legge n 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi dal 16 al 21 della legge 350/2003.

La Verifica della capacità di indebitamento è dimostrata con l'allegato "Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali" contenuto nell'Allegato B al Bilancio di Previsione 2024 - 2026.

Previsione rimborso rate nel triennio

Anno	Rimborso di quota capitale	Interessi passivi	Totale
2024	3.351.840,90	2.297.553,67	5.649.394,57
2025	4.966.825,13	1.962.969,61	6.929.794,74
2026	5.068.509,66	1.711.057,22	6.779.566,88

Fondo riserva ordinario

La consistenza del fondo di riserva ordinario per le annualità 2024 – 2026 rispetta i limiti fissati dall'art. 166, comma 1, del TUEL, come specificato di seguito:

	2024	2025	2026
Fondo riserva	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Spesa corrente	55.261.996,24	55.578.989,20	55.578.989,20
% incidenza	0,36%	0,36%	0,36%

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è di € 386.000,00 ed è pari allo 0,20% dello stanziamento di cassa delle spese finali del 2024 e rientra quindi nel limite fissato dall'art. 166, comma 2-quater, del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio deve essere effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento delle riscossioni negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione delle quote accantonate a FCDE nel bilancio 2024 - 2026, pari rispettivamente a € 54.330,51 per il 2024, € 54.330,51 per il 2025 e € 54.330,51 per il 2026, è evidenziata nell'allegato al bilancio di previsione 2024 – 2026 relativo alla composizione dell'accantonamento al FCDE.

L'accantonamento al FCDE è stato calcolato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice del rapporto tra gli incassi e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, come previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Gli importi più consistenti che compongono l'accantonamento si riferiscono ai rimborsi spese per l'utilizzo di locali ed attrezzature.

Non sono stati oggetto di svalutazione, in ottemperanza al richiamato principio contabile, i crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa.

Fondo perdite società partecipate

In sede di rendiconto dell'esercizio 2022 è stata accantonata una quota di avanzo pari ad € 1.490.588,50 ai sensi del comma 551, della L. 147/13 e s.m.i. Tale importo, durante l'esercizio 2023, è

stato mantenuto in coerenza con i controlli svolti sui risultati di gestione delle società partecipate. Durante il 2024 l'importo del fondo verrà periodicamente monitorato, considerando i risultati che verranno registrati dalle società partecipate.

Entrate e Spese Correnti non ricorrenti e ricorrenti

Il Decreto Legislativo 118/2011, al punto 9.11.3 dell'allegato 4/1 e ai commi 1, lett. g) e 5 dell'allegato 7 distingue le entrate e spese in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che si riferiscano ad entrate e/o spese previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

La normativa suddetta prevede che, in ogni caso, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti non definiti espressamente "continuative" dall'atto di assegnazione.

E le spese sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti se riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- gli eventi calamitosi;
- le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- gli investimenti diretti;
- i contributi agli investimenti.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate correnti non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Contributi a progetti non ricorrenti	182.687,00	182.687,00	182.687,00
Entrate da risarcimenti danni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate da ammende, oblazioni e pene pecuniarie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sanzioni	202.500,00	202.500,00	202.500,00
Totale	408.187,00	408.187,00	408.187,00
Spese correnti non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Spese per progetti non ricorrenti	639.687,00	439.687,00	439.687,00
Spese per eventi calamitosi	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Sanzioni, indennizzi e risarcimenti	65.500,00	65.500,00	65.500,00
Totale	785.187,00	585.687,00	585.687,00

Le spese di investimento e relative fonti di finanziamento (contributi agli investimenti e alienazioni patrimoniali), sono state considerate nella loro interezza “non ricorrenti”, come previsto nella normativa richiamata.

Spese di Investimento e Fonti di Finanziamento

Gli stanziamenti triennali per spese in c/capitale, comprensivi delle reiscrizioni per posticipazione dell'esigibilità all'annualità 2024 di alcuni interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, inerenti in particolare l'Edilizia Scolastica, sono pari ad € 63.995.361,71 e sono così ripartiti per intervento, annualità di bilancio e fonte di finanziamento:

INTERVENTO	2024	2025	2026	FINANZIAMENTO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	472.000,00			PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
DM 217/2021 TOT 7.177.000 NUOVA SCUOLA POLO SCOLASTICO DI VIA MARIA LUGIA, PARMA	2.400.000,00	116.752,41	0,00	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
DM 217/2021 AMPLIAMENTO ITIS GALILEI DI SAN SECONDO (PR)	2.350.000,00 (DI CUI € 421.223,65 FPV)	0,00	0,00	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
NUOVA SCUOLA ITIS DA VINCI, PARMA	4.500.000,00	7.636.000,00 (DI CUI € 472.000,00 FPV)	0,00	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
DM 318/2022 MIGLIORAMENTO SISMICO LICEO MARCONI, PARMA	616.000,00	27.113,12	0,00	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
DM 318/22 MIGLIORAMENTO SISMICO (1' STRALCIO) LICEO ROMAGNOSI, PARMA	407.700,00	0,00	0,00	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
DM 318/22 ADEGUAMENTO. SISMICO ISTITUTO PACIOLO, FIDENZA (PR)	850.000,00	75.190,84	0,00	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
DM 318/22 MESSA IN SICUREZZA BODONI	585.000,00	0,00	0,00	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M4-C1-I3.3)
REALIZZAZIONE NUOVA PALAZZINA PRESSO ISTITUTO GADDA, FORNOVO DI TARO (PR)	5.000.000,00	0,00	0,00	FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI PARMA (EURO 4.230.000,00) E COFINANZIAMENTO ENTE PER EURO 770.000,00 (ALIENAZIONI IMMOBILI DISPONIBILI PER € 144.990,00; RIDUZIONE E DISTRIBUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP € 625.010,00)
RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE PER LTO (LABORATORIO TERRITORIALE PER L'OCCUPABILITA') FOOD FARM 4.0		3.500.000,00		FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E ALTRI PRIVATI
IMPEGNO PLURIENNALE PER AFFIDAMENTO GESTIONE CALORE 2018-2024	139.490,52	0,00	0,00	DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	217.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE

LAVORI PER OTTENIMENTO CPI ISTITUTO TOSCHI	300.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
REALIZZAZIONE PALESTRINA ITIS DA VINCI	300.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
RIFACIMENTO COPERTURA ITIS GADDA FORNOVO TARO	390.320,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI COMUNE DI SALSOMAGGIORE ISTITUTO TOMMASINI	800.000,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
INCARICHI PROFESSIONALI PER INVESTIMENTI VIABILITA'	200.000,00			100.000,00 DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE + 100.000,00 REGIONE E.R.
ACQUISTO ATTREZZATURE EDILIZIA SCOLASTICA	419.680,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
ATTREZZATURE INFORMATICHE	10.000,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
MOBILI E ARREDI PROVVEDITORATO	11.511,35			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
SP 74 BOSCO DI CORNIGLIO	130.000,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
COMPLETAMENTO SP 28 VARSÌ MURO DI SOSTEGNO	70.000,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
DISPOSITIVI PER CATTURA ANIMALI SELVATICI (POLIZIA PROVINCIALE)	18.225,00			SALDO POSITIVO DI PARTE CORRENTE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PICCOLE ENTITA'	0,00	146.576,72	109.730,15	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP 16 DEGLI ARGINI REALIZZAZIONE ROTATORIA IN LOC. BASILICANOVA	250.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
SP 588R DEI DUE PONTI SP72 PARMA-MEZZANI E SP73 DI CASALTONE, MESSA IN SICUREZZA MANUFATTI	900.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI E MANUFATTI STRADALI	900.000,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
SP 46 BUSSETO-CONFINE PIACENZA KM 1+250 – PONTE SUL TORRENTE ONGINA, MESSA IN SICUREZZA	40.000,00	340.000,00		MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP33 KM 6+500 – PONTE DI GRAMIGNAZZO – MESSA IN SICUREZZA		60.000,00	1.435.000,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP 43 TRECASALI-TORRILE KM 5+800 PONTE SUL CANALE LORNO. MESSA IN SICUREZZA E			25.000,00	

INSTALLAZIONE BARRIERE STRADALI				MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP20 DEL BRATELLO KM 4+750, PONTE SUL TORRENTE TARODINE MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO SPALLA	40.000,00	340.000,00		MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP69 DI VAL CENEDOLA KM 7+600 – TORRENTE CENEDOLA MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO STRUTTURE IN C.A.		300.000,00		MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP59 DI DIOLO KM 7+235 – PONTE SUL CANALE RIGOSA NUOVA - MESSA IN SICUREZZA		50.000,00	1.145.000,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP 59 DI DIOLO KM 9+375 PONTE SUL CANALE RIGOSA VECCHIA, MESSA IN SICUREZZA		50.000,00	1.145.000,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP 359R DI SALSOMAGGIORE E BARDI - PONTE SUL TARO MESSA IN SICUREZZA E SOSTITUZIONE BARRIERE STRADALI	900.000,00			MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
SP 42 KM DEL MOZZOLA KM 4 + 000 PONTE SU RIO TARO MESSA IN SICUREZZA E SOSTITUZIONE BARRIERE STRADALI	306.576,72			MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI SP 24 DI TORNOLO, SP 28 DI VARSÌ, SP 30 DI PELLEGRINO PARMENSE, SP 69 VAL CENEDOLA, SP 109 DI FONDO VALLE STIRONE NEI COMUNI DI BARDI, BORE, PELLEGRINO PARMENSE, TORNOLO, VARANO DE' MELEGARI, VARSÌ - ANNO (AREE INTERNE 2024)	396.011,87			PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), (M5-C3-I13) - D MIMS 394/21
INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI SP 24 DI TORNOLO, SP 28 DI VARSÌ, SP 30 DI PELLEGRINO PARMENSE, SP 69 VAL CENEDOLA, SP 109 DI FONDO VALLE STIRONE NEI COMUNI DI BARDI, BORE, PELLEGRINO PARMENSE, TORNOLO, VARANO DE' MELEGARI, VARSÌ - ANNO 2023	3.988,13			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI - AREE INTERNE - PARMA EST – ANNO-2023	521.846,35			PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) (M5-C3-I13)
INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI - AREE INTERNE - PARMA EST – ANNO-2024	782.769,53			PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) (M5-C3-I13)
INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI - AREE INTERNE - ANNO-2025		792.424,97		PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) DM MIMS 394/2021(M5-C3-I13)
INTERVENTI DI SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO DELLE BARRIERE DI SICUREZZA SULLE STRADE PROVINCIALI - AREE INTERNE - ANNO-2026			396.814,32	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) DM MIMS 394/2021(M5-C3-I13)
ADEGUAMENTO E RIPRISTINO BARRIERE DI SICUREZZA SU RILEVATI STRADALI. ANNI 2024- 2024-2026 - D.M. 224/2020	325.759,07	330.335,14	317.464,94	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE MONTAGNA EST. ANNI 2024-2026 D.M. 123/2020	516.324,52	516.324,52	516.324,52	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE MONTAGNA OVEST. ANNO 2024 -2026 D.M. 123/2020	810.000,00	810.000,00	810.000,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI	810.000,00	810.000,00	810.000,00	

STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE PIANURA. ANNI 2024 -2026 D.M. 123/2020				MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE PEDEMONTANA. ANNI 2024-2026 D.M. 123/2020	800.000,00	800.000,00	800.000,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
RIPRISTINO, CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE PROVINCIALI: SETTORE MONTAGNA EST - ANNO 2024-2026 CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILI (MIMS) (D.M. 141/2012)	435.644,00	353.961,00	816.832,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
RIPRISTINO, CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE PROVINCIALI: SETTORE MONTAGNA OVEST - ANNO 2024-2026 CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILI (MIMS) (D.M. 141/2022)	435.644,00	353.961,00	816.832,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
RIPRISTINO, CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE PROVINCIALI: SETTORE PIANURA - ANNO 2024-2026 CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILI (MIMS) (D.M. 141/2022)	580.858,00	471.947,00	1.089.110,00	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
RIPRISTINO, CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE PROVINCIALI CON FINANZIAMENTO REGIONALE -	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	REGIONE ER
P/Adeguamento e messa in sicurezza barriere di sicurezza lungo le strade Provinciali - zona Ovest - Tot. 800.000	247.159,00			REGIONE ER, FONDO DI SVILUPPO E COESIONE (FSC)
P/Adeguamento e messa in sicurezza barriere di sicurezza lungo le strade Provinciali - zona Est - Tot. 800.000	247.159,00			REGIONE ER, FONDO DI SVILUPPO E COESIONE (FSC)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO BARRIERE DI SICUREZZA STRADALI LUNGO STRADE PROVINCIALI ZONA MONTAGNA EST E MONTAGNA OVEST - ANNO 2024	500.000,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETÀ' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO BARRIERE DI SICUREZZA STRADALI LUNGO STRADE PROVINCIALI ZONA PIANURA E PEDEMONTANA - ANNO 2024	500.000,00			DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETÀ' CONTROLLATE (RIDUZIONE PATRIMONIO NETTO SMTP)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO SEGNALETICA VERTICALE LUNGO STRADE PROVINCIALI ZONA MONTAGNA EST E MONTAGNA OVEST - ANNO 2024	500.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO SEGNALETICA VERTICALE LUNGO STRADE PROVINCIALI ZONA PIANURA E PEDEMONTANA - ANNO 2024	500.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
MESSA IN SICUREZZA FRANE SPONDALI LUNGO LA SP 72 PARMA-MEZZANI E LA SP 95 DI MONTECHIARUGOLO - ANNO 2024	210.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE DI CONSOLIDAMENTO CARREGGIATA STRADALE E MURI DI SOTTOSCARPA - ANNO 2024	235.000,00			ALIENAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE
TOTALE COMPLESSIVO	33.881.667,06	18.880.586,72	11.233.107,93	

RIEPILOGO FINANZIAMENTI	2024	2025	2026
PROVINCIA: SALDO POSITIVO PARTE CORRENTE	18.225,00	0,00	0,00
PROVINCIA: DISTRIBUZIONE RISERVE INDISPONIBILI SOCIETA' CONTROLLATE	4.600.000,00	0,00	0,00
PROVINCIA: ALIENAZIONI IMMOBILI DISPONIBILI	3.556.990,00	0,00	0,00
STATO (NO PNRR)	6.000.806,31	5.733.105,38	9.836.293,65
PNRR	12.988.104,10	8.175.481,34	396.814,32
REGIONE	1.594.318,00	1.000.000,00	1000.000,00
MUTUI	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (PNRR)	893.223,65	472.000,00	0,00
CONTRIBUTI DA ENTI/FONDAZIONI E PRIVATI	4.230.000,00	3.500.000,00	0,00
TOTALE FINANZIAMENTI	33.881.667,06	18.880.586,72	11.233.107,93

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2023

Come da prospetto allegato al Bilancio di Previsione 2024 - 2026 l'avanzo di amministrazione presunto è pari ad € 14.035.875,23 e scaturisce dalla seguente situazione:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	10.528.248,47
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	28.056.884,94
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	138.717.854,81
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	164.554.399,10
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	4.390,98
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	77.671,67
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	535.585,70
=	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	13.357.455,41
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	6.946.257,54
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	6.266.234,86
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	14.037.478,09
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	690.805,68
	Fondo perdite società partecipate	1.490.588,50
	Fondo contenzioso	81.104,80
	Altri accantonamenti	2.419.486,86
	B) Totale parte accantonata	4.681.986,04
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	58.695,01
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.686.274,75
		2.744.969,76
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.610.522,29

Il fondo pluriennale finale sarà calcolato in sede riaccertamento ordinario 2023 in conseguenza della reimputazione di impegni per esigibilità.

Le voci della parte accantonata, scaturiscono dagli importi ad essa relativa al 01.01.2023 al netto degli utilizzi nel 2023 ed integrati dagli stanziamenti della Missione 20, che non costituiscono oggetto di impegni di spesa:

DESCRIZIONE	AVANZO ACCANTONATO AL 01.01.2023	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2023	RISORSE ACCANTONATE GESTIONE 2023	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2023
Fondo perdite società partecipate	1.490.588,50	0,00	0,00	1.490.588,50
Fondo contenzioso	115.433,51	34.328,71	0,00	81.104,80
F.do crediti di dubbia esigibilità	641.169,73	0,00	49.636,15	690.805,88
F.do rischi per garanzie prestate a favore di società partecipate	1.257.000,00	0,00	0,00	1.257.000,00
Fondo rimborso addizionale Enel	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
F.do rischi per crediti sofferenti v/ enti pubblici oggetto di contenzioso c/capitale	394.000,00	0,00	0,00	394.000,00
F.do rischi per crediti sofferenti v/ enti pubblici oggetto di contenzioso parte corrente	21.300,00	0,00	0,00	21.300,00
F.do rinnovi contrattuali	372.955,76	215.908,63	336.289,73	493.336,86
F.do indennità di fine mandato	3.850,00	0,00	0,00	3.850,00
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	4.546.297,50	- 250.237,34	0,00	4.681.986,04

Le voci della parte vincolata e della parte destinata, in attesa delle operazioni che saranno effettuate in sede di riaccertamento ordinario 2023, sono il risultato degli importi "certi", ottenuti rettificando il dato iniziale 01.01.2023 con gli utilizzi disposti nell'ambito di variazioni al bilancio di previsione 2023:

DESCRIZIONE	AVANZO VINCOLATO AL 01/01/2023	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2023	QUOTA RESIDUA AL 31/12/2023
INTROITI DERIVANTI DA CONTRAVVENZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	72.238,67	69.543,66	2.695,01
ATTIV. ESTR. QUOTA PROV. LE INTROITI COMUNI L.R. 17/18.07.91 E 42/23.11.92	13.243,52	13.243,52	-
FONDO 20% INCENTIVI ART. 113 CODICE APPALTI PER ATTREZZATURE	47.745,98	47.745,98	-
TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE	10.000,00	-	10.000,00
RICAVI DALL'ALIENAZIONE DI FABBRICATI	46.000,00	-	46.000,00
TOTALE VINCOLI LEGGE	189.228,17	130.533,16	58.695,01

DESCRIZIONE	AVANZO VINCOLATO AL 01/01/2023	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2023	QUOTA RESIDUA AL 31/12/2023
CONTRIBUTI SETTORE AMBIENTE	378.558,25	-	378.558,25
CONTRIBUTI PROGETTI PARMA CAPITALE ITALIANA DELLA CULTURA 2020/2021	44.972,55	-	44.972,55
R.E.R. - CONTRIBUTO PER PROGETTI DI "SMART WORKING"	359,68	-	359,68
QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNI PRECEDENTI FORMAZIONE PROFESSIONALE E MERCATO DEL LAVORO	856.442,42	-	856.442,42
DELEGHE L. R. 26/01 E 12/03 - ASSEGNAZ. FONDI PER DIRITTO ALLO STUDIO	36.468,95	-	36.468,95
COMUNE DI PARMA CONTRIBUTO PER FESTIVAL DELLA CULTURA TECNICA	3.000,00	-	3.000,00
U.P.I. NAZIONALE - CONTRIBUTO PER VALORIZZAZIONE PARCO REGGIA DI COLORNO	850,36	-	850,36
FONDAZIONE CARIPARMA - PROGETTI VARI PATRIMONIO (S30620074)	185,90	-	185,90
R.E.R. - CONTRIBUTI PROGETTI EUROPEI	1.254,00	1.254,00	-
COMUNITA' EUROPEA - CONTRIBUTI PROGETTI EUROPEI	20.925,64	20.925,64	-
STATO RIMBORSO STRAORDINARI POLIZIA PROVINCIALE	6.445,04	-	6.445,04
R.E.R. - CONTRIBUTO GESTIONE CARCASSE ANIMALI SELVATICI E FOSSORI	104.399,79	40.187,49	64.212,30
M.I.T. - RIPARTO CONTRIB. ART.1 C. 1076 LEGGE BILANCIO 2018/20	1.036.190,17	169,07	1.036.021,10
MIT - MESSA IN SICUREZZA PONTI SUL PO	12.545,53	-	12.545,53
M.I.T. - DECRETO MIN. INFR. 7/2021	40.000,00	40.000,00	-
MIN INTERNO/MEF – PROGETTAZIONI PER MESSA IN SICUREZZA STRADE ED EDIFICI	3.348,08	-	3.348,08
R. EMILIA ROMAGNA - CONTRIBUTI PER CALAMITA' E LAVORI DI S.U.	13.449,72	-	13.449,72
R. EMILIA ROMAGNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROV.LI	51.079,71	-	51.079,71

DESCRIZIONE	AVANZO VINCOLATO AL 01/01/2023	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2023	QUOTA RESIDUA AL 31/12/2023
AUTOCAMIONALE DELLA CISA - ADEGUAMENTO VIABILITA PROGETTO CORRIDOIO PLURIMODALE TIRRENO-BRENNERO	237,34	-	237,34
MINISTERO INTERNI - RIPARTO CONTRIBUTO MANUTENZIONI STRADE	13.760,26	-	13.760,26
M.I.U.R. - DECRETO 101/2019	9.819,36	-	9.819,36
DM MIT 22/11/2022 FONDO AUMENTO PREZZI MATERIALI	18.276,78	18.276,78	-
CONTRIBUTI MIT MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI PER SPESE DI PROGETTAZIONE E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ISTITUTI SCOLASTICI	146.251,56	-	146.251,56
MIN INTERNO/MEF – PROGETTAZIONI PER MESSA IN SICUREZZA STRADE ED EDIFICI	6.336,20	-	6.336,20
REGIONE EMILIA ROMAGNA - CONTRIBUTO PER EDILIZIA SCOLASTICA	1.440,00	-	1.440,00
REGIONE EMILIA ROMAGNA – STRUTTURE TURISTICHE	490,44	-	490,44
TOTALE VINCOLI TRASFERIMENTI	2.807.087,73	120.812,98	2.686.274,75
TOTALE AVANZO VINCOLATO	2.996.315,90	251.346,14	2.744.969,76

DESCRIZIONE	AVANZO DESTINATO AL 01.01.2023	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2023	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2023
AVANZO DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO	45.361,10	45.361,10	0,00

Al bilancio di previsione 2024 - 2026 non è stata applicata nessuna quota di avanzo di amministrazione presunto. Di conseguenza non sono stati predisposti gli allegati A1, A2 e A3.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è previsto nel 2024 per € 893.223,65 e nel 2025 per € 472.000,00. I suddetti importi si riferiscono al fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale per interventi nel settore dell'edilizia scolastica.

ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO

Nel triennio 2024 – 2026 l'Ente non ha previsto di autorizzare nuovi mutui.

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI ED ALTRI SOGGETTI

Garanzia rilasciata a seguito di Delibera Giunta Provinciale n. 901 del 12/11/2009 e conseguente lettera di patronage congiunta con il Comune di Salsomaggiore e la Regione Emilia Romagna a favore di Terme di Salsomaggiore e Tabiano Spa per la stipula di contratto di locazione finanziaria immobiliare.

ONERI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono previsti oneri da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE IN SOCIETA' CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione Sociale	Quota capitale sociale nominale posseduta	Partecipazione in %
Alma Srl	147.158,97	8,41
Banca Popolare Etica Scarl	2.582,00	0,0030
Centro Padano Interscambio Merci S.p.a.	555.926,52	8,37
Lepida Spa	1.000,00	0,0014
Centro Agroalimentare e Logistica Srl	22.874,90	2,33
Fiere di Parma Spa	4.974.380,00	15,96
Smtsp Spa	15.808.000,00	50,00
Sogeap Spa	381.113,15	2,13
Tep Spa	3.873.500,00	50,00
Società di Salsomaggiore Srl (in liquidazione)	3.999.105,00	15,61
TPER	27.397,20	0,04
Soprip S.r.l. liquidazione ed in concordato preventivo	2.791,00	27,91

Nel sito dell'Amministrazione è presente il collegamento informatico ai siti istituzionali delle società partecipate ai fini della consultazione dei loro rendiconti o bilanci di esercizio.

RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'Ente rispetta, anche in sede di previsione, per l'intero triennio i vincoli di finanza pubblica come si evince dal prospetto degli equilibri di bilancio allegati e riassunti nella parte iniziale del presente documento.