



PROVINCIA DI PARMA

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

NOTA INTEGRATIVA

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

Allegato D)

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 31.12.2021
- 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

La Provincia di Parma approverà, entro il mese di gennaio 2022, il Bilancio di Previsione 2022 - 2024, che presenta la seguente situazione triennale:

ENTRATE / SPESE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	49.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.338.752,23	33.982.000,00	34.013.100,00	34.013.100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.485.639,20	6.635.885,68	6.488.514,65	6.488.514,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.515.033,01	2.719.428,87	1.994.383,63	1.994.383,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	95.188.305,42	35.700.595,95	22.531.924,60	5.175.999,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	378.465,56	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	146.906.195,42	79.037.910,50	65.027.922,88	47.671.997,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	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	9.458.769,16	9.139.450,00	9.139.450,00	9.139.450,00
Totale titoli	157.914.334,58	89.726.730,50	75.716.742,88	58.360.817,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	207.614.334,58	89.726.730,50	75.716.742,88	58.360.817,72
Titolo 1 - Spese correnti	68.674.458,97	37.674.952,00	37.956.398,93	38.015.013,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	116.694.489,85	36.694.799,71	22.731.196,76	5.315.489,96
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	185.368.948,82	74.369.751,71	60.687.595,69	43.330.503,30
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.874.339,38	4.668.158,79	4.340.327,19	4.341.494,42
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	9.607.376,75	9.139.450,00	9.139.450,00	9.139.450,00
Totale titoli	203.400.034,95	89.726.730,50	75.716.742,88	58.360.817,72
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	203.400.034,95	89.726.730,50	75.716.742,88	58.360.817,72
Fondo di cassa finale presunto	4.214.299,63			

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	2022	2023	2024
FPV per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1 - 2 - 3	43.337.314,55	42.495.998,28	42.495.998,28
Spese titolo 1 - Spese correnti	-37.674.952,00	-37.956.398,93	-38.015.013,34
Spese titolo 4 - Quote capitale amm.to mutui e prestiti	-4.668.158,79	-4.340.327,19	-4.341.494,42
Entrate correnti ad investimenti	-994.203,76	-199.272,16	-139.490,52
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00
FPV per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti ad investimenti	994.203,76	199.272,16	139.490,52
Entrate titoli 4 - 5 - 6	35.700.595,95	22.531.924,60	5.175.999,44
Spese titolo 2 - Spese in c/capitale	-36.694.799,71	-22.731.196,76	-5.315.489,96
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di cassa per il 2022 sono state elaborate tenendo conto degli stanziamenti di competenza, al netto del del Fondo crediti dubbia esigibilità, nonché della consistenza dei residui attivi e passivi.

Il saldo di cassa non negativo, pari ad € 4.214.299,63 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 2022 - 2024.

Più in dettaglio:

- per quanto riguarda le entrate derivanti da tributi propri, le previsioni sono state effettuate prendendo a riferimento l'assestamento del bilancio 2021, tenendo conto degli effetti derivanti dalle manovre fiscali adottate a livello nazionale;
- 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tributi	35.600.000,00	33.982.000,00	34.013.100,00	34.013.100,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	35.600.000,00	33.982.000,00	34.013.100,00	34.013.100,00

Le aliquote di tutti i tributi sono state confermate come quelle dell'anno precedente con decreto presidenziale n. 243 in data 28-10-2021.

Nella tabella vengono riepilogate le aliquote applicate per l'esercizio 2022

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 2022 - 2024 è stato stimato un gettito di euro 3.600.000,00;

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 l'anno 2022 è stata inserita una previsione di € 14.082.000,00 per gli anni 2023 e 2024 una previsione di € 14.113.100,00;

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 2022 - 2024 una previsione, di €uro 16.300.000,00.

ANNI	Imposta di Trascrizione veicoli al PRA	Imposta sulle Assicurazioni contro rc auto	Tributo in campo ambientale
2019	15.725.128,51	16.800.000,00	3.950.000,00
2020	13.295.565,20	17.661.232,75	3.097.885,91
2021 ass	15.300.000,00	16.700.000,00	3.600.000,00
2022	14.082.000,00	16.300.000,00	3.600.000,00
2023	14.113.100,00	16.300.000,00	3.600.000,00
2024	14.113.100,00	16.300.000,00	3.600.000,00

Per concludere il Titolo I di entrata subisce una diminuzione rispetto all'asestato dello scorso anno.

Titolo II - Trasferimenti correnti

Entrate	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti correnti	9.153.364,91	6.635.885,68	6.488.514,65	6.488.514,65
Totale	9.153.364,91	6.635.885,68	6.488.514,65	6.488.514,65

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 sono in diminuzione rispetto all'asestato 2021.

I trasferimenti regionali nel 2022 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:

	2017	2018	2019	2020	2021 (ass)	2022(prev.)	2023(prev.)	2024(prev.)
Addizionale consumi energia elettrica	14.198,40	220,57	70,70	0,00	0,00	0,00	0,00	
Imposta Provinciale di Trascrizione e immatricolazione veicoli PRA	15.443.080,31	15.940.708,84	15.725.128,51	13.295.565,20	15.300.000,00	14.082.000,00	14.113.100,00	14.113.100,00
Imposta responsabilità civile auto	17.395.308,55	16.997.856,05	16.800.000,00	17.661.232,75	16.700.000,00	16.300.000,00	16.300.000,00	16.300.000,00
Tributo per funzioni in campo ambientale	3.767.387,02	4.165.038,57	3.950.000,00	3.097.885,91	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
Totale Entrate Tributarie	36.619.974,28	37.073.554,03	36.475.199,21	34.057.592,99	35.600.000,00	33.982.000,00	34.013.100,00	34.013.100,00

Contributo da versare allo Stato	-21.377.350,52	-13.328.201,04	-12.953.441,85	12.823.925,96	-12.862.684,13	12.849.957,30	12.849.957,30	12.849.957,30
Trasferimenti dallo Stato per strade e scuole + rimborso IPT	5.932.719,78	201.851,83	3.514.789,65	11.127.673,10	3.514.789,65	3.514.789,65	3.514.789,65	3.514.789,65
Risorse effettivamente disponibili	21.175.343,54	23.947.204,82	27.036.547,01	32.361.592,13	26.252.105,52	24.646.832,35	24.677.932,35	24.677.932,35

Titolo III - Entrate Extratributarie

Entrate	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.374.509,62	1.823.473,41	1.098.428,17	1.098.428,17
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	579.996,80	312.500,00	312.500,00	312.500,00
Interessi attivi	11.405,42	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	777.986,57	575.955,46	575.955,46	575.955,46
Totale	2.743.898,41	2.719.428,87	1.994.383,63	1.994.383,63

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.

Tale voce prevede uno stanziamento di euro 2.719.428,87 per l'anno 2022 ipotizzata dalle locazioni attive in essere e sull'andamento storico delle entrate derivanti da diritti di istruttoria o da sanzioni.

Sempre nelle entrate extratributarie sono presenti € 260.000,00 D.P. 259/21 come entrate derivanti da sanzioni del codice della strada (art.208 d.lgs.285/92) destinati per € 97.500,00 alla manutenzione ordinaria e straordinaria strade e per €. 32.500,00 ad acquisti per il funzionamento del servizio di Polizia provinciale.

Spese Correnti E Rimborso Prestiti

Le previsioni di spesa corrente pura di complessivi € 37.674.952,00 per il 2022, € 37.956.398,93 nel 2023 e € 38015.013,34 nel 2024 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 2022 e successivi.

La parte corrente del bilancio 2022 - 2024 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, manutenzioni ordinarie di scuole, edifici e strade) che consentono un margine di discrezionalità molto risicato.

È stato comunque possibile destinare, nel 2022, risorse autofinanziate per la manutenzione ordinaria delle strade e del patrimonio, rispettivamente € 4.148.471,60 e € 415.000,00. Previsioni che si auspica di poter integrare nel corso dell'anno.

L'importo maggiore del titolo 1 di spesa è costituito dal trasferimento allo Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica pari a € 12.849.957,30.

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:

- a) Il Fondo Sperimentale di Riequilibrio, a seguito delle misure imposte dal D.L. 95/2012 si è tramutato da un fondo che lo Stato trasferiva alle Province, anche in base alla popolazione residente e all'estensione territoriale, in un trasferimento allo Stato che, per gli anni dal 2021 al 2023, in assenza dell'emanazione dell'apposito Decreto, viene previsto in € 1.618.337,91;
- b) Il taglio inferto dalla L.190/2014 (c 418, art 1) che prevede, a partire dal 2017, una riduzione complessiva per le province e le città metropolitane, delle regioni a statuto ordinario, di € 2,7 miliardi. Per la Provincia di Parma il suddetto sacrificio viene previsto nel bilancio 2022 – 2024 in € 22.210.180,82, pari all'importo del 2021, determinato dalla Circolare del Ministero dell'Interno n 17 del 09/04/2021;
- c) L'ulteriore somma richiesta al comparto delle Province, a titolo di contributo alla finanza pubblica, dall'art. 1, c. 150bis della L. 56/2014, pari a complessivi € 69 milioni, a decorrere dal 2016. Per la Provincia di Parma la riduzione per gli anni 2021 - 2023 viene prevista in € 738.558,72, pari all'importo dell'anno 2021, determinato dalla Circolare del Ministero dell'Interno n 17 del 09/04/2021;
- d) L'impatto della L. 190/14 è stato mitigato dalle disposizioni previste dalla Legge di Stabilità 2017 (L. 232/16) che al comma 439 istituisce, a decorrere dal 2017, un fondo, di € 650 milioni, da ripartire per interventi a favore degli enti territoriali e che, per la Provincia di Parma, può essere previsto per le annualità 2021 - 2023 in €. 7.418.969,19, così come quantificato dalla Circolare del Ministero dell'Interno n 17 del 09/04/2021;
- e) La legge di stabilità per il 2016 (L.208/15) al comma 754 prevedeva, inoltre, sempre a sostegno delle funzioni fondamentali delle Province, un contributo dal 2017 al 2020, per complessivi € 220 milioni, e a decorrere dal 2021 per complessivi € 150 milioni, che con il D.L.50/17 in tab. 3, è stato quantificato per la Provincia di Parma, in euro 2.149.075,48 per le annualità dal 2021 al 2023;
- f) L'art. 20, del D.L. 50/2017 attribuisce un contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali delle province di € 180 milioni per gli anni 2017 e 2018 e di € 80 milioni dal 2019. Il riparto è stato determinato con comunicato del Ministero del 18/07/2017, successivamente rivisto dalla Circolare del Ministero dell'Interno n 17 del 09/04/2021, e per la Provincia di Parma, è previsto in € 1.146.173,59 per il triennio 2021 – 2023;
- g) L'art. 1, c. 838, della legge di Bilancio 205/2017 prevede un contributo a partire dall'anno 2020 di euro 1.002.901,89;

Ai fini delle scritture contabili è necessario considerare il contenuto dell'art. 1, c. 839 della L. 205/2017 che stabilisce che i contributi di cui ai punti e), f) vengono versati dal Ministero dell'Interno all'entrata del bilancio dello Stato a titolo di parziale concorso alla finanza pubblica da parte delle Province. Pertanto ciascun ente beneficiario non iscrive in entrata le somme relativi ai contributi attribuiti e iscrive in spesa il concorso alla finanza pubblica al netto di un importo corrispondente alla somma dei contributi stessi. Tale disposizione era già prevista dal DPCM del 10/03/2017 con riferimento al contributo di cui all'art 1, c 439 della L 232/2016, punto d).

La situazione sopra descritta si può riassumere nella tabella che segue:

Descrizione	2022	2023	2024
Fondo sperimentale di riequilibrio (art 9, DL 16/2014 modificato da art 16, c 7 DL 95/2012) i	-1.618.337,91	-1.618.337,91	- 1.618.337,91
Concorso finanza pubblica (art 1, c 418 L190/2014)	-22.210.180,82	-22.210.180,82	-22.210.180,82
Contributo finanza pubblica (art 1, c. 150bis, L 56/2014 modificato da art 19, c 1, DL 66/2014)	-738.558,72	-738.558,72	-738.558,72
TOTALE RIDUZIONI	- 24.567.077,45	- 24.567.077,45	- 24.567.077,45
Assegnazione contributo (art 1, c 754, L 208/2015) Importo determinato da tabella 3, DL 50/2017	2.149.075,48	2.149.075,48	2.149.075,48
Assegnazione contributo (art 20, c 1, DL 50/2017)	1.146.173,59	1.146.173,59	1.146.173,59
Assegnazione contributo (art 1, c 439, L 232/2016)	7.418.969,19	7.418.969,19	7.418.969,19
Art. 1 c. 838 della legge di Bilancio 205/2017 prevede un contributo a partire dall'anno 2020	1.002.901,89	1.002.901,89	1.002.901,89
TOTALE CONTRIBUTI	11.717.120,15	11.717.120,15	11.717.120,15
Concorso alla finanza pubblica al netto dei contributi assegnati previsto in spesa come restituzione allo Stato	- 12.849.957,30	- 12.849.957,30	- 12.849.957,30

L'importo maggiore del titolo 1 di spesa è costituito dal trasferimento allo Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica, pari a € 12.849.957,30 per le tre annualità dal 2022 al 2024.

Gli stanziamenti puri riferiti agli acquisti di beni e servizi per € 11.862.967,21 nel 2022, per € 12.283.364,22 nel 2023 e per € 12.343.145,86 nel 2024 si riferiscono principalmente a spese generali e di funzionamento. Gli importi più rilevanti sono quelli previsti per la manutenzione ordinaria delle strade, compreso lo sgombero neve, e per la gestione e la manutenzione ordinaria degli istituti scolastici e degli edifici provinciali.

La spesa successiva, per consistenza, è costituita dall'aggregato riferito al lavoro dipendente per un importo complessivo di € 7.264.655,76, per l'anno 2022; € 7.445.700,26, per il 2022 e 2023;

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

1. missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione per € 21.719.025,59 nel 2022, per € 21.739.419,06 nel 2023 e per € 21.739.419,06 nel 2024;
2. missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità per € 7.926.647,00 nel 2022, per € 8.507.695,54 nel 2023 e per € 8.567.477,18 nel 2024;
3. missione 4 – Istruzione e diritto allo studio per € 5.586.495,68 per ciascun anno del biennio 2022 – 2023 -2024

La previsione della missione 1 comprende il trasferimento allo Stato a titolo di contributo alla finanza pubblica.

Dalla tabella che segue si può osservare l'utilizzo delle entrate correnti a copertura delle spese correnti nel quadriennio 2022 – 2024.

ENTRATA CORRENTE	INIZIALE 2021	ASSESTATO 2021	PREVISIONE 2022 PURO		PREVISIONE 2023 PURO		PREVISIONE 2024 PURO	
			2022	2022 AUTOFINANZIATO	2023	2023 AUTOFINANZIATO	2024	2024 AUTOFINANZIATO
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	36.350.000,00	35.600.000,00	33.982.000,00	33.982.000,00	34.013.100,00	34.013.100,00	34.013.100,00	34.013.100,00
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.833.631,16	8.952.974,80	6.635.885,68	4.234.789,65	6.488.514,65	4.234.789,65	6.488.514,65	4.234.789,65
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.938.896,68	2.743.898,41	2.719.428,87	1.649.468,87	1.994.383,63	1.649.383,63	1.994.383,63	1.649.383,63
AVANZO APPLICATO		3.009.255,04						
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	46.122.527,84	50.306.128,25	43.337.314,55	39.866.258,52	42.495.998,28	39.897.273,28	42.495.998,28	39.897.273,28
Squadratura	469.272,16	1.255.475,37	994.203,76	199.272,16	199.272,16	199.272,16	139.490,52	139.490,52
ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTI	469.272,16	1.255.475,37	994.203,76	199.272,16	199.272,16	199.272,16	139.490,52	139.490,52
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESA CORRENTE	INIZIALE 2021	ASSESTATO 2021	PREVISIONE 2022 PURO		PREVISIONE 2023 PURO		PREVISIONE 2024 PURO	
			2022	2022 AUTOFINANZIATO	2023	2023 AUTOFINANZIATO	2024	2024 AUTOFINANZIATO
Rate mutui e prestiti	5.804.193,30	5.804.193,30	5.687.053,22	5.687.053,22	5.283.746,04	5.283.746,04	5.283.746,04	5.283.746,04
Personale	7.490.981,76	7.656.444,25	8.052.155,76	7.866.155,76	8.058.200,76	7.872.200,76	8.058.200,76	7.872.200,76
Imposte e tasse	299.900,00	305.400,00	302.100,00	237.100,00	302.100,00	237.100,00	302.100,00	237.100,00
Consiglio e Revisori	138.200,00	144.113,00	144.200,00	144.200,00	144.200,00	144.200,00	144.200,00	144.200,00
Fitti uffici provinciali								
Riversamento Stato	13.846.386,02	12.862.684,13	12.849.957,30	12.849.957,30	12.849.957,30	12.849.957,30	12.849.957,30	12.849.957,30
Oneri finanziari, conguagli imposte e trasferimenti, fondo di riserva	695.458,51	693.958,31	233.794,80	233.794,80	233.494,80	233.494,80	233.494,80	233.494,80
Consumi, utenze e manutenzione uffici	5.123.591,84	6.482.491,84	5.586.515,68	5.570.515,68	5.586.515,68	5.570.515,68	5.586.515,68	5.570.515,68
Spese economali e generali di funzionamento	1.244.500,00	1.298.500,00	1.256.000,00	1.256.000,00	1.256.000,00	1.256.000,00	1.256.000,00	1.256.000,00
Spese per il sistema informativo	414.000,00	498.000,00	378.500,00	378.500,00	378.500,00	378.500,00	378.500,00	378.500,00
Viabilità (acquisti, manutenzione e sgombro neve)	5.972.000,32	7.695.607,41	4.176.000,00	4.148.471,60	4.674.548,54	4.577.048,54	4.734.330,18	4.636.830,18
Servizi	4.624.043,93	5.609.260,64	3.676.834,03	1.295.238,00	3.529.463,00	1.295.238,00	3.529.463,00	1.295.238,00
TOTALE	45.653.255,68	49.050.652,88	42.343.110,79	39.666.986,36	42.296.726,12	39.698.001,12	42.356.507,76	39.757.782,76

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per il triennio 2022 - 2024 tiene conto della programmazione del fabbisogno, che è stato approvato per il triennio di riferimento con Decreto Presidenziale n. 257 del 11/11/2021.

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 2022
Spesa macro aggregato 101	17.361.521,59	7.199.655,76
Buoni pasto	0,00	65.000,00
Totale spesa Macroaggregato 101	17.361.521,59	7.264.655,76
IRAP	1.149.615,34	455.000,00
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	36.000,00
Totale spese di personale (A)	18.983.207,19	7.755.655,76
(-) Componenti escluse (B) (personale categorie protette)	-623.225,56	-186.974,04
(-) Altre componenti escluse:	-2.040.791,06	-150.000,00
di cui rinnovi contrattuali	1.853.411,17	
di cui incentivi funzioni tecniche		150.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.319.190,57	7.418.681,72
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		
La spesa del personale lorda rientra, inoltre nel limite stabilito dal comma 421 art. 1 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 e quantificato in € 7.981.756, 56 con Decreto Presidenziale n. 57/2015 del 10/03/2015.		
Spesa di personale lorda (A)		7.755.655,76
Tetto di spesa rideterminato ai sensi del c. 421		7.981.756,56
Margine		226.100,80
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)		17,12%

Si precisa che le previsioni di bilancio per l'anno 2022 - 2024 rispettano i vincoli fissati dalla normativa, con riferimento alle spese correnti.

Rimborso rate mutui

Nel bilancio di Previsione per l'anno 2022 è previsto il rimborso di quote capitali di mutui e debiti in ammortamento ed oneri finanziari per un importo complessivo di Euro 5.687.053,22 così ripartiti:

Istituto	Capitale	Interessi	Totale
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e Cdp Mef	1.854.095,58	998.757,45	2.709.057,22
Banca Intesa Spa	2.698.495,78	10.561,44	2.852.853,03
Ministero dell'Interno (debito verso lo Stato, art. 2 c. 231 L. 191/2009)	115.567,43	9.575,54	125.142,97
Totali	4.668.158,79	1.018.894,43	5.687.053,22

Per gli anni 2022 - 2024 non è previsto il ricorso ad operazioni di indebitamento.

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 2022 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 verificata e certificata con l'allegato "Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali" contenuto nell'Allegato B al Bilancio di Previsione 2022 - 2024.

Previsione rimborso rate nel triennio

Anno	Rimborso di quota capitale	Interessi passivi	Totale
2022	4.668.158,79	1.018.894,43	5.687.053,22
2023	4.340.327,19	943.418,85	5.283.746,04
2024	4.341.494,12	942.251,62	5.283.745,74

Fondo riserva ordinario

La consistenza del fondo di riserva ordinario per le annualità 2022 – 2024 rispetta i limiti fissati dall'art. 166, comma 1, del TUEL, come specificato di seguito:

	2022	2023	2024
Fondo riserva	153.912,64	153.612,64	153.612,64
Spesa corrente	42.343.110,79	42.296.726,12	42.356.507,76
% incidenza	0,36%	0,36%	0,36%

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è di € 148.739,49 ed è pari allo 0,20% delle spese finali del 2022 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 2022 - 2024, pari rispettivamente a € 41.882,16 per il 2022, € 41.882,16 per il 2023 e € 41.882,16 per il 2024, è evidenziata nell'allegato al bilancio di previsione 2022 - 2024 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

All'inizio dell'esercizio 2021, è stata accantonata una quota di avanzo pari ad € 350.000,00 ai sensi del comma 551, della L. 147/13 e s.m.i. Tale importo, è stato integrato di € 1.140.588,50 durante l'esercizio 2021, in sede di III variazione al bilancio di previsione 2021 - 2023, coerentemente alle perdite risultanti dai bilanci relativi all'esercizio 2020 degli organismi partecipati. È stato costituito, di conseguenza, il relativo fondo nella Missione 20. Durante il 2022 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 2022	Anno 2023	Anno 2024
Contributi a progetti non ricorrenti	136.274,70	36.000,00	36.000,00
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	312.500,00	312.500,00	312.500,00
Totale	471.724,70	371.500,00	371.500,00
Spese correnti non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Spese per progetti non ricorrenti	257.262,70	157.038,00	157.038,00
Spese per eventi calamitosi	201.000,00	201.000,00	201.000,00
Sanzioni, indennizzi e risarcimenti	80.500,00	80.500,00	80.500,00
Totale	538.762,70	438.538,00	438.538,00

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 di complessivi € 64.741.486,43 sono così suddivisi per intervento, annualità di bilancio e fonte di finanziamento:

INTERVENTO	2022	2023	2024	FINANZIAMENTO
Manutenzione straordinaria Liceo ROMAGNOSI 1° lotto	500.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO ISTRUZIONE
Manutenzione straordinaria IPSIA LEVI 1° lotto	72.800,00	627.200,00	0,00	STATO - MINISTERO ISTRUZIONE
Manutenzione Straordinaria Liceo MARCONI Sede	600.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO ISTRUZIONE
Manutenzione Straordinaria IT IS Da VINCI	500.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO ISTRUZIONE
NUOVA SCUOLA POLO SCOLASTICO DI VIA MARIA LUIGIA	1.114.568,29	771.515,86	1.913.915,85	STATO - MINISTERO ISTRUZIONE
Manutenzione Straordinaria ITSO GADDA FORNOVO toT. 500.000	500.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO ISTRUZIONE
Manutenzione Straordinaria Liceo MARCONI via Gioia	61.800,00	515.200,00	0,00	STATO - MINISTERO ISTRUZIONE
Liceo Romagnosi di Parma adeguamento sismico	1.000.000,00	0,00	0,00	REGIONE – Mutui B.E.I.
Liceo Toschi di Parma adeguamento sismico	1.200.000,00	0,00	0,00	REGIONE – Mutui B.E.I.
Palestra del Chicca di Parma adeguamento sismico	800.000,00	0,00	0,00	REGIONE – Mutui B.E.I.
Ampliamento Galilei di San Secondo	3.400.000,00	0,00	0,00	ALIENAZIONI IMMOBILIARI
P/EFFICIENTAM ENERGETICO ITIS GALILEI DI SAN SECONDO	724.960,00	0,00	0,00	ENTRATE CORRENTI
IMP. PLURIENNALE AFFIDAMENTO SERVIZIO DI GESTIONE CALORE	199.272,16	199.272,16	139.490,52	ENTRATE CORRENTI
SP12 di Soragna km 7+000 - PONTE CASTELLINA - Costruzione di nuovo ponte per degrado complessivo	2.200.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP57 Salsediana - PONTE STIRONE - Messa in sicurezza con barriere	250.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP28 di Varsi km 27+600 - PONTE LAMBERTI - Messa in sicurezza strutturale e ripristino del cls ammalorato per degrado complessivo	1.000.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP12 ponte RFI km 0+350 - tang Fidenza - Messa in sicurezza strutturale e ripristino del cls ammalorato per degrado complessivo	200.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP21 km 20+800 - Messa in sicurezza strutturale e ripristino barriere per degrado complessivo	250.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE

SP46 km 1+250 - PONTE SULL'ONGINA - Messa in sicurezza	178.018,51	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP28 di Varsi km 32+150 - PONTE CORSENNA CHIESABUONA - Costruzione di nuovo ponte per degrado complessivo	1.800.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP28 di Varsi km 32+250 - PONTE CORSENNA DEI BERTONAZZI - Costruzione di nuovo ponte per degrado complessivo	1.800.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP43 km 5+800 - CANALE LORNO - Ripristino muratura - realizzazione barriere di sicurezza	120.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP60 di Coenzo km 4+400 - CANALE FUMOLENTA - Costruzione di nuovo ponte per degrado complessivo	1.500.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP42 km 4+000 - Ripristino muratura - realizzazione barriere di sicurezza	130.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP36 km 0+100 - Rio Parmossa - Ripristino soletta - realizzazione barriere di sicurezza	239.595,22	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP15 km 20+000 - Rio di Ronzano - Messa in sicurezza	200.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP 359R - Riqualificazione ponte sul Taro IV	380.000,00	0,00	0,00	ALIENAZIONI IMMOBILIARI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE ENZA MONTECCHIO/MONTECHIARUGO LO	120.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
P/MESSA IN SICUREZZA PONTE VERDI A RAGAZZOLA -	4.500.000,00	9.500.000,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Ripristino, consolidamento e messa in sicurezza delle strade provinciali (finanziamento statale): Settore Montagna Est. - D.M. 49/2018	576.980,30	576.980,30	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Ripristino, consolidamento e messa in sicurezza delle strade provinciali (finanziamento statale): Settore Montagna Ovest. - D.M. 49/2018	955.811,85	955.811,85	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Ripristino, consolidamento e messa in sicurezza delle strade provinciali (finanziamento statale): Settore Pianura- D.M. 49/2018	950.076,72	950.076,72	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Ripristino, consolidamento e messa in sicurezza delle strade provinciali (finanziamento statale): Settore Pedemontana - D.M. 49/2018	874.041,82	874.041,82	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
DM 49/2018 - ARROTONDAMENTO	0,02	0,02	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Adeguamento e ripristino barriere di sicurezza su rilevati stradali- D.M. 224/2020	320.326,31	321.755,01	325.759,07	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE

LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE MONTAGNA EST - D.M. 123/2020	516.324,52	516.324,52	516.324,52	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE MONTAGNA OVEST- D.M. 123/2020	810.000,00	810.000,00	810.000,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE PIANURA- D.M. 123/2020	810.000,00	810.000,00	810.000,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
LAVORI DI RIPRESA DELLE PAVIMENTAZIONI STRADALI E OPERE CONNESSE: SETTORE PEDEMONTANA- D.M. 123/2020	800.000,00	800.000,00	800.000,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Ripristino, consolidamento e messa in sicurezza delle strade provinciali (finanziamento regionale).	1.000.000,00	0,00	0,00	REGIONE
p/Adeguamento e ripristino barriere di sicurezza lungo la SP 15 e SP 17 - tot. 508.224	304.934,40	0,00	0,00	REGIONE
p/Adeguamento e ripristino barriere di sicurezza lungo la SP 15 e SP 17 tot. 508.224	69.971,60	0,00	0,00	ENTRATE CORRENTI
p/Adeguamento e ripristino barriere di sicurezza lungo la SP 15 e SP 17 tot. 508.224	133.318,00	0,00	0,00	ALIENAZIONI IMMOBILIARI
P/Adeguamento e messa in sicurezza barriere di sicurezza lungo le strade Provinciali - zona Ovest - Tot. 800.000	737.159,00	0,00	0,00	REGIONE
P/Adeguamento e messa in sicurezza barriere di sicurezza lungo le strade Provinciali - zona Ovest - Tot. 800.000	62.841,00	0,00	0,00	ALIENAZIONI IMMOBILIARI
P/Adeguamento e messa in sicurezza barriere di sicurezza lungo le strade Provinciali - zona Est - Tot. 800.000	737.159,00	0,00	0,00	REGIONE
P/Adeguamento e messa in sicurezza barriere di sicurezza lungo le strade Provinciali - zona Est	62.841,00	0,00	0,00	ALIENAZIONI IMMOBILIARI
Messa in sicurezza SP 34 e 513 confine RE - Trasferimento a Provincia RE	425.000,00	0,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Messa in sicurezza SP588R confine PC- Trasferimento a Provincia PC	0,00	670.000,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP21 km 10+900 - RIO DEL COGNO - Messa in sicurezza strutturale e ripristino del cls ammalorato per degrado complessivo	0,00	600.000,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP59 di Diolo km 7+235 - PONTE SUL RIGOSA NUOVA - Messa in sicurezza	0,00	500.000,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE

SP33 km 6+500 - Gramignazzo - Messa in sicurezza	0,00	1.000.000,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP75 km 11+300 - rio Acquabella Messa in sicurezza	0,00	133.018,51	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP10 km 22+150 - Rigosa nuova - Messa in sicurezza	0,00	1.300.000,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
SP20 del Bratello km 4+750 - PONTE SUL TARODINE - Messa in sicurezza	0,00	300.000,00	0,00	STATO - MINISTERO INFRASTRUTTURE
Opere Accessorie TI.BRE.	807.000,00	0,00	0,00	S.A.L.T. (EX AUTOCAMIONALE)
RER GR. 1401/20 REVISIONE SCIOVIA PRATOSPILLA FATT.DP.287/2	200.000,00	0,00	0,00	REGIONE
TOTALE INVESTIMENTI	36.694.799,71	22.731.196,76	5.315.489,96	

RIEPILOGO FINANZIAMENTI	2022	2023	2024
ENTRATE CORRENTI	994.203,76	199.272,16	139.490,52
ALIENAZIONI IMMOBILIARI	4.039.000,00	0,00	0,00
STATO	24.875.343,55	22.531.924,60	5.175.999,44
REGIONE	5.979.252,40	0,00	0,00
S.A.L.T. SPA (EX AUTOCAMIONALE DELLA CISA)	807.000,00	0,00	0,00
TOTALE FINANZIAMENTI	36.694.799,71	22.731.196,76	5.315.489,96

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2021

Come da prospetto allegato al Bilancio di Previsione 2022/24 l'avanzo di amministrazione presunto è pari ad € 8.030.537,38 e scaturisce dalla seguente situazione:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	22.139.922,67
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	19.467.832,10
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	106.181.545,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	141.857.919,63
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	125.245,04
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	154.825,47
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	569.576,44
=	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	6.530.537,88
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	6.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	4.500.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	500.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	15.500.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	15.000.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	8.030.537,88
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	970.771,90
	Fondo perdite società partecipate	1.490.588,50
	Fondo contenzioso	75.000,00
	Altri accantonamenti	1.761.612,24
	B) Totale parte accantonata	4.297.972,64
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.809,25
	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.123.937,41
	C) Totale parte vincolata	3.161.746,66
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	570.818,58

Il fondo pluriennale finale è stato stimato considerando le presunte variazioni ad impegni di spesa 2021 necessarie per la loro reimputazione ad esercizi successivi, che saranno adottate in sede di riaccertamento ordinario 2021.

Le voci della parte accantonata, scaturiscono dagli importi ad essa relativa al 01.01.2021, integrati dagli stanziamenti della Missione 20, che non costituiscono oggetto di impegni di spesa.

DESCRIZIONE	AVANZO ACCANTONATO AL 01.01.2021	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2021	RISORSE ACCANTONATE GESTIONE 2021	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2021
Fondo perdite società partecipate	350.000,00	350.000,00	1.490.588,50	1.490.588,50
Fondo contenzioso	115.000,00	40.000,00	0,00	75.000,00
F.do crediti di dubbia esigibilità	614.012,20	0,00	356.759,70	970.771,90
F.do rischi per garanzie prestate a favore di società partecipate	1.257.000,00	1.257.000,00	1.257.000,00	1.257.000,00
F.do rischi per crediti sofferenti v/enti pubblici oggetto di contenzioso c/capitale	593.094,38	250.538,22	0,00	342.556,16
F.do rischi per crediti sofferenti v/enti pubblici oggetto di contenzioso parte corrente	32.100,32	0,00	0,00	32.100,32
F.do rinnovi contrattuali	153.946,00	23.990,24	0,00	129.955,76
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	3.115.152,90	1.921.528,46	3.104.348,20	4.297.972,64

Le voci della parte vincolata e della parte destinata, in attesa delle operazioni che saranno effettuate in sede di riaccertamento ordinario 2021, sono il risultato degli importi "certi", ottenuti rettificando il dato iniziale 01.01.2021 con gli utilizzi disposti nell'ambito di variazioni al bilancio di previsione 2021:

CAPITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	AVANZO VINCOLATO AL 01.01.2021	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2021	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2021
473000474000	ATTIV.ESTR.QUOT A PROV.LE INTROITI COMUNI L.R.17/18.07.91 E 42/23.11.92	312000720000	PIANIFICAZIONE TERRITORIALE Prestazioni servizi	71.701,63	71.701,63	0,00
570000576000	INTROITI DERIVANTI DA CONTRAVVENZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	201400210000	POLIZIA PROVINCIALE Vestiario	16,21	0,00	16,21
570000576000	INTROITI DERIVANTI DA CONTRAVVENZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	301400610000	POLIZIA PROVINCIALE Manutenzione ordinaria	31,42	0,00	31,42
570000576000	INTROITI DERIVANTI DA CONTRAVVENZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	315200660000	VIABILITA' Manutenzione ordinaria	5.714,06	0,00	5.714,06
99999999999999999999/2	Fondo 20% incentivi (art. 113 codice appalti)	250760251000	SISTEMA INFORMATIVO - Attrezzature informatiche	36.047,56	4.000,00	32.047,56

ENTRATE CORRENTI		102000700020	GESTIONE PERSONALE Retribuzione risultato dirigenti	23.598,69	23.598,69	0,00
ENTRATE CORRENTI		102000700060	GESTIONE PERSONALE Posizioni organizzative	24.590,00	24.590,00	0,00
190000195000	ART 106 D.L. 34/2020 FUNZIONI FONDAMENTALI	MINORI ENTRATE TRIBUTARIE		464.573,80	464.573,80	0,00
190000195000	ART 106 D.L. 34/2020 FUNZIONI FONDAMENTALI	VARI INVESTIMENTI COVID		1.319.940,00	1.319.940,00	0,00
190000195000	ART 106 D.L. 34/2020 FUNZIONI FONDAMENTALI	VARI SPESE CORRENTI COVID		1.322.060,00	1.322.060,00	0,00
TOTALE VINCOLI DA LEGGE E PRINCIPI CONTABILI				3.268.273,37	3.230.464,12	37.809,25

CAPITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE	CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	AVANZO VINCOLATO AL 01.01.2021	AVANZO APPLICATO GESTIONE 2021	QUOTA RESIDUA AL 31.12.2021
190000195000	TRASFERIMENTI DELLO STATO PER RIPARTO FONDI E CONTRIBUTI (S306500730000 216900022000 215450025000)	301100710000	PRESTAZIONI PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19	10.131,20	0,00	10.131,20
999999999999999999/2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE VINCOLATA TUTELA AMB.LE	521000108000	AMBIENTE - TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE	43.317,24	0,00	43.317,24
465000466000	CONTRIBUTO DA COMUNI DIVERSI PER CONVENZIONE PAIP	521000108000	AMBIENTE - TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE	23.998,00	0,00	23.998,00
112500113100	IREN AMBIENTE SPA TRASFERIMENTO PER MONITORAGGIO EFFETTI TERMOVALORIZZATORE	521000108000	AMBIENTE - TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE	311.243,01	0,00	311.243,01
483000485000	COMUNE DI PARMA-CONTRIBUTO MIBCT PARMA 2020-21	506200108000	GABINETTO PRESIDENZA Trasf a Enti e Associazioni di diritto privato	4.193,31	4.193,31	0,00

240000242000	R.E.R. - CONTRIBUTO PER PROGETTI DI "SMART WORKING" (\$3520007000030, 307600800000)	307600800000	SISTEMA INFORMATIVO Manutenzione e applicazioni e prestazioni (E240000242)	359,68	0,00	359,68
999999999999999999/2	FORMAZIONE/MKT LAVORO' - AVANZO DA CONTRIBUTI CORRENTI ANNI VARI	536400110000	FORMAZIONE PROFESSIONALE Restituzioni	2.008.915,79	0,00	2.008.915,79
330000333000	DELEGHE L. R. 26/01 E12/03 - ASSEGNAZ. FONDI PER DIRITTO ALLO STUDIO	510000107000	PROGRAMMAZIONE SCOLASTICA Trasferimenti	4.921,35	0,00	4.921,35
330000333000	DELEGHE L. R. 26/01 E12/03 - ASSEGNAZ. FONDI PER DIRITTO ALLO STUDIO	510400110010	SCUOLE TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	323,00	0,00	323,00
102000106300	FONDAZIONE CARIPARMA - PROGETTI VARI PATRIMONIO (\$30620074)	306200740000	PATRIMONIO Prestazione per valorizzazione strategica (E102000106300, 483000485000)	185,90	0,00	185,90
435000437000	COMUNITA' EUROPEA - CONTRIBUTI PROGETTI EUROPEI	344100720000	PROGETTI EUROPEI - altri servizi	6.302,99	0,00	6.302,99
190000196000	STATO RIMBORSO STRAORDINARI POLIZIA PROVINCIALE (\$101400900010)	101400900010	STRAORDINARI POLIZIA PROVINCIALE	6.002,98	6.002,98	0,00
136000136100	M.I.T. - RIPARTO CONTRIB. ART.1 C. 1076 LEGGE BILANCIO 2018/20	216900220000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI	627.822,56	0,00	627.822,56
136000136400	M.I.T. - CONTRIBUTI MESSA IN SICUREZZA PONTI E MANUFATTI	216600220000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI E MANUFATTI	56.860,80	156.860,80	0,00
136000136400	M.I.T. - CONTRIBUTI MESSA IN SICUREZZA PONTI E MANUFATTI	266920240000	INCARICHI PROGETTAZIONE NUOVO PONTE CASALMAGGIORE	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00

140000140500	R. EMILIA ROMAGNA - CONTRIBUTI PER CALAMITA' E LAVORI DI S.U.	216900220000	MANUTENZI ONE STRAORDINA RIA STRADE PROVINCIALI	3.601,14	0,00	3.601,14
140000141100	R. EMILIA ROMAGNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROV.LI	216900220000	MANUTENZI ONE STRAORDINA RIA STRADE PROVINCIALI	67.615,29	0,00	67.615,29
138800138900	MINISTERO INTERNI - RIPARTO CONTRIBUTO MANUTENZIONI STRADE	216900220000	MANUTENZI ONE STRAORDINA RIA STRADE PROVINCIALI	3.760,26	0,00	13.760,26
141000141300	REGIONE EMILIA ROMAGNA - CONTRIBUTO PER EDILIZIA SCOLASTICA	215450220000	MANUTENZI ONE STRAORDINA RIA EDIFICI SCOLASTICI	1.440,00	0,00	1.440,00
150000150400	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER EDILIZIA SCOLASTICA	215450220000	MANUTENZI ONE STRAORDINA RIA EDIFICI SCOLASTICI	50.000,00	50.000,00	0,00
TOTALE VINCOLI DA TRASFERIMENTI				4.340.994,50	1.217.057,09	3.123.937,41

Al bilancio di previsione 2022 - 2024 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

Gli importi del fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente che in c/capitale, saranno determinati in sede di riaccertamento ordinario 2021, in relazione agli impegni 2021 oggetto di reimputazione per esigibilità posticipata agli esercizi successivi.

ELENCO INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO

Non sono previsti investimenti finanziati con ricorso al debito

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	147.159,25	8,4091
Banca Popolare Etica Scarl	2.625,00	0,0048
Centro Padano Interscambio Merci S.p.a.	556.013,10	8,37
Lepida Spa	1.000,00	0,0014
Centro Agroalimentare e Logistica Srl	22.874,90	2,33
Fiere di Parma Spa	4.973.517,76	19,58
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)	1.067.002,00	15,61
TPER	27.870,00	0,04%
Soprip S.r.l. liquidazione ed in concordato preventivo	2.792,00	27,92

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.