



Firmato digitalmente da:
PINI MARIA
Firmato il 14/11/2022 19:56
Seriale Certificato: 18089749
Valido dal 21/04/2020 al 21/04/2023
InfoCert Firma Qualificata 2

Provincia di Mantova

Firmato digitalmente da:
LOCATELLI GIOVANNI
Data: 15/11/2022

Via Principe Amedeo 32 Mantova



Firmato digitalmente da:
ZERILLI CINZIA
Firmato il 15/11/2022 12:56
Seriale Certificato: 17513045
Valido dal 24/02/2020 al 24/02/2023
InfoCert Firma Qualificata 2

Parere n. 8 del 14/11/2022
dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Dott.ssa Pini

Cinzia Rag.ra Zerilli

Giovanni Rag. Locatelli

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Previsioni di cassa	7
Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025.....	9
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
Verifica della coerenza interna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
A) ENTRATE	14
Entrate da fiscalità locale	14
Sanzioni amministrative da codice della strada	14
Proventi dei beni dell'ente	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	16
Spese di personale	16
Spese per acquisto beni e servizi.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza	18
Fondi per spese potenziali.....	18
ORGANISMI PARTECIPATI	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
INDEBITAMENTO.....	22
CONCLUSIONI.....	24

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione della Provincia di Mantova nominato con delibera consiliare n. 32 del 28/07/2022,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011
- che ha ricevuto in data 10/11/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con decreto Presidenziale n. 174 del 10/11/2022 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2022;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;³
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
 - la conferma per l'esercizio successivo delle aliquote d'imposta relativi a IPT, RCA e TEFA;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno;
 - il prospetto del rispetto degli equilibri di bilancio;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il Dup 2023-25 approvato con decreto Presidenziale n. 173 del 10/11/2022;
 - il Decreto Presidenziale n. 160 del 07/11/2022 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti contenuto nella nota integrativa;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 29/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.2 del 20/04/2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. d) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	18.943.038,98
di cui:	
a) Fondi vincolati	6.065.336,93
b) Fondi accantonati	5.631.546,49
c) Fondi destinati ad investimento	174.645,66
d) Fondi liberi	7.071.509,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	18.943.038,98

La gestione dell'anno 2022 ad oggi evidenzia il seguente risultato di amministrazione presunto riportato nella tabella seguente :

Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022



Provincia di Mantova

Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	18.943.038,98
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	36.606.899,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	115.438.376,16
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	136.860.046,26
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	2.343,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	34.130.611,45
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	59.374.117,26
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	82.121.404,75
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	11.383.323,96

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	4.778.431,07
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	9.211,45
	Fondo contenzioso	687.402,00
	Altri accantonamenti	1.875.158,22
	B) Totale parte accantonata	7.350.202,74
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.288.644,01
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.134.784,56
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	341.676,01
	Altri vincoli	5.178,37
	C) Totale parte vincolata	3.770.282,95
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	14.145,66
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	248.692,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale risultato di amministrazione presunto	0,00

Per quanto attiene l'inesistenza di debiti fuori bilancio, il Servizio Contabilità ha avviato una ricognizione alla data del 31/10/2022. I Dirigenti di Area dell'Ente hanno attestato che alla data del 31/10/2022 non vi sono debiti fuori bilancio da riconoscere o riconosciuti non finanziati, a parte un debito di circa € 42.000,00 relativo alla sentenza della Corte di Appello di Brescia n. 806/2022, finanziato dal Consiglio Provinciale con la IV variazione al bilancio 2022 e solamente da riconoscere, e un debito di € 7.964,20 derivante da sentenza del Tribunale di Mantova n. 737/2022 che sarà finanziato nel prossimo Consiglio Provinciale del 28/11/2022. Le attestazioni come sopra riportate sono agli atti.

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

	2019	2020	2021
Disponibilità:	43.312.150,53	51.730.169,12	65.079.669,43
di cui cassa vincolata	6.119.803,24	7.454.123,03	17.701.673,68
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0

Inoltre alla data del 30.09.2022 come da verifica di cassa del 3^a trimestre il fondo di cassa di cassa risulta di euro 72.852.573,95 di cui vincolati euro 24.105.700,76.

Alla data del 08.11.2022 l'ente dispone di giacenze di cassa per complessivi euro 70.355.734,24 di cui euro 24.210.072,58 vincolati.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Provincia di Mantova

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	65.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.459.306,58	28.150.000,00	28.375.000,00	28.375.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	140.205.333,76	69.214.243,78	66.094.717,67	63.003.595,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	49.993.778,48	37.854.952,77	34.502.611,16	31.352.689,03	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.316.561,67	6.425.842,79	6.165.806,51	6.175.806,51					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	129.102.970,23	36.274.060,84	22.900.515,26	10.177.675,21	Titolo 2 - Spese in conto capitale	155.310.730,29	37.194.312,62	23.500.515,26	15.367.675,21
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	4.590.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	4.590.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	243.872.616,96	108.704.856,40	91.943.932,93	80.671.170,75	Totale spese finali	295.516.064,05	106.408.556,40	89.596.232,93	82.961.270,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	506.144,31	0,00	0,00	4.590.000,00	Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti	3.377.912,73	2.296.300,00	2.348.700,00	2.299.900,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	20.224.895,44	13.396.000,00	13.396.000,00	13.396.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
					Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	22.356.508,33	13.396.000,00	13.396.000,00	13.396.000,00
Totale Titoli	274.603.656,71	132.100.856,40	115.339.932,93	108.657.170,75	Totale Titoli	331.250.485,11	132.100.856,40	115.339.932,93	108.657.170,75
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	339.603.656,71	132.100.856,40	115.339.932,93	108.657.170,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	331.250.485,11	132.100.856,40	115.339.932,93	108.657.170,75
Fondo di cassa finale presunto	8.353.171,60								

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	65.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.459.306,58
2	Trasferimenti correnti	49.993.778,48
3	Entrate extratributarie	10.316.561,67
4	Entrate in conto capitale	129.102.970,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	506.144,31
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.224.895,44
TOTALE TITOLI		274.603.656,71
TOTALE GENERALE ENTRATE		339.603.656,71

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	140.205.333,76
2	Spese in conto capitale	155.310.730,29
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	3.377.912,73
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	22.356.508,33
TOTALE TITOLI		331.250.485,11
SALDO DI CASSA		8.353.171,60

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La previsione approssimata del fondo iniziale di cassa di euro 65.000.000,00 comprende la cassa vincolata.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	65.000.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	26.309.306,58	28.150.000,00	54.459.306,58	54.459.306,58
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.138.825,71	37.854.952,77	49.993.778,48	49.993.778,48
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.890.718,88	6.425.842,79	10.316.561,67	10.316.561,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	92.828.909,39	36.274.060,84	129.102.970,23	129.102.970,23
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	506.144,31	0,00	506.144,31	506.144,31
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.828.895,44	13.396.000,00	20.224.895,44	20.224.895,44
	TOTALE TITOLI	142.502.800,31	132.100.856,40	274.603.656,71	274.603.656,71
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	142.502.800,31	132.100.856,40	274.603.656,71	339.603.656,71

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	71.360.612,39	69.214.243,78	140.574.856,17	140.205.333,76
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	118.116.417,67	37.194.312,62	155.310.730,29	155.310.730,29
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	1.081.612,73	2.296.300,00	3.377.912,73	3.377.912,73
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	8.960.508,33	13.396.000,00	22.356.508,33	22.356.508,33
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	199.519.151,12	132.100.856,40	331.620.007,52	331.250.485,11
	SALDO DI CASSA				8.353.171,60

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

EQUILIBRI DI BILANCIO



Provincia di Mantova

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		65.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		72.430.755,56	69.043.417,67	65.903.495,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		69.214.243,78	66.094.717,67	63.003.595,54
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			125.899,14	124.755,42	125.155,72
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.296.300,00	2.348.700,00	2.296.900,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			920.251,78	600.000,00	600.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		920.251,78	600.000,00	600.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



Provincia di Mantova

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		36.274.060,84	22.900.515,26	19.357.675,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	4.590.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		920.251,78	600.000,00	600.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		37.194.312,62	23.500.515,26	15.367.675,21
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



Provincia di Mantova

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	4.590.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	4.590.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (+) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

Voci (H) e (P): In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Equilibrio di parte corrente (O): La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non scomputate che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo delle entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dalle sanzioni al Codice della strada per il finanziamento di spese di investimento:

Anno 2023 euro 920.251,78

Anno 2024 euro 600.000,00

Anno 2025 euro 600.000,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

Entrate correnti non ripetitive

Cap	Art	Descrizione	2023	2024	2025	NOTE
2148	0	FINANZIAMENTO MIN. INTERNO PER PROG. DEF. ADEGUAMENTO SISMICO ARCO IST.SUP. ARCO-ESTE VIA TASSO 1 - VEDI CAP. 20390	146.700,00	-	-	
2148	10	FINANZIAMENTO MIN. INTERNO PER PROG. DEF. ADEGUAMENTO SISMICO PITENTINO IST.SUP. ARCO-ESTE VIA TASSO 5 - VEDI CAP. 20390/10	139.371,00	-	-	
2149	0	FINANZIAMENTO MIN. INTERNO PER PROG. DEFIN/ESEC. ADEGUAMENTO SISMICO IST. G.ROMANO VIA TRIESTE 48 - VEDI CAP. 20391	143.151,00	-	-	
2440	0	TRASFERIMENTO DA U.E. PER REALIZZAZIONE ATTIVITA DI PROGETTAZIONE DEL PORTO DI MANTOVA (CONNECTING EUROPE FACILITY PROPOSTA 2020-IT-TM-0046-S) - VEDI SPESA CAP. 28349	173.589,59	21.536,88	-	
2590	0	TRASFERIMENTI DA FONDAZIONE CARIPLO PER PROGETTO MUDRI - VEDI SPESA CAP. 25362 - 24523	1.059.961,60	-	-	
3102	0	SANZIONI IN MATERIA DI IMPIANTI TERMICI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3102	10	SANZIONI IN MATERIA DI IMPIANTI TERMICI - PARTITE ARRETRATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3121	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI RIFIUTI	70.000,00	70.000,00	70.000,00	
3121	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
3122	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER CONTRAVVENZIONI A LEGGI IN MATERIA DI CAVE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3127	0	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI ACQUE	60.000,00	40.000,00	50.000,00	
3127	10	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI ACQUE - PARTITE ARRETRATE	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
3129	0	INTROITI DA PROCEDIMENTI SANZIONATORI EX ART. 29 D. LGS. 152/09 IN MATERIA DI VIA VEDI CAP. 31311	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3136	0	QUOTA PARTE SANZIONI EX C. 12-BIS ART. 142 D.LGS. 285/1992 VIABILITA VEDI SPESA CAP. 28399 - 68100 - 68721	920.251,78	600.000,00	600.000,00	La spesa non ricorrente corrispettiva è sul titolo 2
3208	0	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PARTITE ARRETRATE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
3520	10	INTROITO DIRITTI DI NOTIFICA PER ATTI DI ISTRUTTORIA DA RIVERSARE AD ENTI PUBBLICI VEDI CAP 14843	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
TOTALI			2.746.024,97	764.536,88	753.000,00	

Spese correnti non ripetitive

Cap	Art	Descrizione	2023	2024	2025
11810	0	SPESE PER ELEZIONI PROVINCIALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
14841	0	RIMBORSO ENTRATE NON DOVUTE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
14841	10	RIMBORSO ENTRATE NON DOVUTE - SETTORE AMBIENTE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
14843	0	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA SU ATTI ISTRUTTORI A ENTI PUBBLICI - VEDI CAP 3520	1.000,00	1.000,00	1.000,00
20390	0	SPESE PER PROGETTAZIONE DEFIN. ADEGUAMENTO SISMICO ARCO IST.SUP. ARCO-ESTE VIA TASSO 1 - VEDI CAP. 2148	146.700,00	-	-
20390	10	SPESE PER PROGETTAZIONE DEFIN. ADEGUAMENTO SISMICO PIENTINO IST.SUP. ARCO-ESTE VIA TASSO 5 - VEDI CAP. 2148/10	139.371,00	-	-
20391	0	SPESE PER PROGETTAZIONE DEFIN. ADEGUAMENTO SISMICO IST. G.ROMANO VIA TRIESTE 48 - VEDI CAP. 2149	143.151,00	-	-
24523	0	CONTRIBUTI AI COMUNI PER PROGETTO MUDRI - VEDI ENT. 2590	979.961,60	-	-
25362	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER ATTIVITA PROGETTO MUDRI CAP. ENT. 2590	80.000,00	-	-
28349	0	SERVIZI PER ATTIVITA DI PROGETTAZIONE DEL PORTO DI MANTOVA (CONNECTING EUROPE FACILITY PROPOSTA 2020-IT-TM-0046-S) - VEDI ENT. CAP. 2440	173.589,59	21.536,88	-
28350	0	SERVIZI PROGETTAZIONE PORTO DI MANTOVA (CONNECTING EUROPE FACILITY PROPOSTA 2020-IT-TM-0046-S) - QUOTA PARTE COFINANZIAMENTO ENTE (IN USCITA CAP. UE 28349)	121.410,41	15.063,12	-
31311	0	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MIGLIORAMENTO ATTIVITA DI MONITORAGGIO E CONTROLLO AMBIENTALI VEDI CAP. 3129	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALI			1.798.183,60	50.600,00	14.000,00

Si precisa inoltre che per le sanzioni è stata considerato l'intero stanziamento e non la sola parte eccedente la media del quinquennio precedente.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 almeno le seguenti informazioni:

- 1) 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;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 5) 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;
- 6) L'elenco dei propri enti e 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;
- 7) L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 8) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti o si possano riconciliare con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP 2023/2025

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato predisposto tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) ed è stato approvato con Decreto Presidenziale n. 174 del 10/11/2022.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup 2023/2025 contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Come indicato in nota integrativa le risorse *“verranno inserite in bilancio quando saranno stipulati i contratti di compravendita, trattandosi per la maggior parte di immobili di difficile collocazione sul mercato, quali le caserme.”*

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale 2023/2025 ed elenco annuale 2023 dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 .

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi 2023/2025 di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale 2023/2025 prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata all'interno del Dup 2023/2025 con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 e alla luce del DM "Valori soglia" dell'11/01/2022 pubblicato in G.U. n. 49 del 28/02/2022.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2023-2025 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Tipologia 101 - Imposte, Tasse e proventi assimilati	Accertato 2021	Previsioni definitive 2022 (aggiornate alla 3^ variazione)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta sulle assicurazioni (RCA)	14.165.519,71	13.050.000,00	13.450.000,00	13.475.000,00	13.475.000,00
IPT	13.122.236,95	11.880.000,00	12.300.000,00	12.500.000,00	12.500.000,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale	2.044.280,67	2.250.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
TOTALE	29.332.037,33	27.180.000,00	28.150.000,00	28.375.000,00	28.375.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative da Codice della strada sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds			
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	920.251,78	600.000,00	600.000,00
TOTALE SANZIONI	920.251,78	600.000,00	600.000,00

La quantificazione degli importi è stimata sulla base dei proventi **riscossi** dai Comuni della Provincia di Mantova.

La somma da assoggettare a vincoli è relativa alle sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con Decreto Presidenziale n. 160 approvato in data 07/11/2022 è stata destinata l'intera somma per gli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 142 comma 12 del codice della strada e precisamente per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, compresa la segnaletica stradale e le barriere. Attualmente tutte le somme sono destinate alla manutenzione straordinaria delle strade.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

		Previsione 2022 (iniz)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
3217 3217/10 3217/11 3207	canoni concessione (canoni porto e conc. Attività commerciali nelle scuole)	411.328,21	556.328,21	556.328,21	556.328,21
3201/0 3238/0 3238/10 3238/15 3238/5 3208/0	fitti attivi e canoni patrimoniali (canone unico occ. Suolo / Esposizione pubblicitaria)	1.409.000,00	1.072.000,00	1.072.000,00	1.072.000,00
Tip. 301	altri proventi (oneri istruttori e indennizzi per trasporti eccezionali, oneri istruttori per altre pratiche, ecc.)	903.560,72	1.579.150,00	1.580.550,00	1.580.550,00
	TOTALE Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.723.888,93	3.207.478,21	3.208.878,21	3.208.878,21
	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	222.005,18	125.899,14	124.755,42	125.125,72
	Percentuale Fondo (%)	8,15%	3,93%	3,89%	3,90%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
Macroaggregati	Previsioni definitive 2022 (aggiornate alla 3 ^a variazione)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
101 redditi da lavoro dipendente	13.967.949,95	12.989.048,50	13.210.218,84	13.210.218,84
102 imposte e tasse a carico ente	1.203.189,04	1.232.010,55	1.083.017,67	1.083.017,67
103 acquisto beni e servizi	17.079.276,59	17.518.529,62	16.364.316,70	15.635.916,70
104 trasferimenti correnti	18.242.678,34	35.489.499,27	33.324.269,55	30.993.847,12
105 trasferimenti e tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	287.915,00	480.400,00	480.600,00	447.900,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

109 rimborsi e poste correttive delle entrate	50.800,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
110 altre spese correnti	3.396.478,93	1.469.755,84	1.597.294,91	1.597.695,21
TOTALE	54.228.287,85	69.214.243,78	66.094.717,67	63.003.595,54

Le principali variazioni rispetto al 2022 le ritroviamo nella categoria "Trasferimenti correnti" e sono causate da una modifica delle modalità di contabilizzazione delle somme da incassare e da trasferire allo stato per il concorso alla finanza pubblica.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto della programmazione triennale del fabbisogno occupazionale approvata e dei seguenti vincoli disposti:

- dall'1, comma 557, della Legge 296/2006 riguardante la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali e il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale;
- dall'1, comma 557-quater, della Legge 296/2006, 557-quater, riguardante il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, che risulta di euro 15.299.801,20;
- dall'articolo 1, comma 845 e 846, della Legge n.205/2017 (Legge di bilancio 2018), riguardante le assunzioni di personale a tempo indeterminato.
- dall'art. 33, comma 1-bis, del D.L. 34/2019, introdotto con D.lgs.n. 162/2019 c.d milleproroghe all'art. 17, che ha stabilito che le province possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione;
- dal D.M. 11 gennaio 2022, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 49 del 28/2/2022, in cui sono stati individuati i valori soglia ai fini della determinazione della capacità assunzionali delle province e delle città metropolitane;
- dal combinato disposto dell'art. 9, comma 28, del DL 78/2010 e dell'articolo 1, comma 562, della legge di bilancio 2022, che consente a partire dall'anno 2022 alle Province di assumere a tempo determinato e con contratti di lavoro flessibile nel limite del cento per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, abrogando le norme che prevedono limitazioni maggiori;

La previsione per gli anni 2023-2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 15.299.801,20.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	MEDIA 2011/2013	2023	2024	2025
SPESE MACROAGGREGATO 101	14.818.340,22	12.989.048,50	13.210.218,84	13.210.218,84
SPESE MACROAGGREGATO 103	383.792,50	198.976,97	198.976,97	207.176,97
SPESE MACROAGGREGATO 102	954.924,29	826.017,67	828.017,67	828.017,67
TOTALE SPESE DI PERSONALE	16.157.057,01	14.014.043,14	14.237.213,48	14.245.413,48
COMPONENTI ESCLUSE		1.269.177,73	1.269.177,73	1.269.177,73
COMPONENTI ESCLUSE NOTE (*)		4.862.835,50	4.862.835,50	4.862.835,50
TOT. COMP ESCLUSE		6.132.013,23	6.132.013,23	6.132.013,23
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE SPESA	15.299.801,20	7.882.029,91	8.105.200,25	8.113.400,25

Le spese del personale indicate nel DUP 2023-2025 si riconciliano con i dati del bilancio di previsione 2023-2025 nel seguente modo:

- 1) il macroaggregato 101 corrisponde alla spesa di personale, il 102 solo Irap e 103 solo spese assegnate al personale;
- 2) nelle componenti "escluse" ai sensi dall'1, comma 557, della Legge 296/2006 è stata conteggiata anche la spesa per il personale in servizio sulle funzioni delegate da Regione Lombardia in forza del processo di riordino delle Province (L.n. 56/2014) e ai sensi della L.R. 19/2015 (Politiche sociali, protezione civile, cultura e sport, turismo, porto, vigilanza ittico-venatoria), nonché la spesa per il personale in servizio sulla funzione mercato del lavoro e politiche attive, in forza della Legge Regionale n. 9/2018. Tali spese infatti vengono rimborsate da Regione Lombardia (Vedasi anche Corte dei Conti Lombardia n. 281/2018).

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dalla vigente normativa..

Fondo di riserva

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 387.088,71 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2024- euro 565.771,50 pari allo 0,86% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 565.771,50 pari allo 0,90% delle spese correnti e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL e dal regolamento di contabilità.
La consistenza del fondo di riserva di cassa del bilancio 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

L'importo del fondo di riserva di cassa previsto è di euro 400.000,00 pari allo 0,38% delle spese finali.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento per contenzioso	50.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.034,56	4.034,56	4.034,56
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	198.500,00	198.500,00	198.500,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	256.534,56	206.534,56	206.534,56

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

In merito si rimanda all'apposito paragrafo all'interno della nota integrativa.

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	28.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	37.854.952,77	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.425.842,79	125.899,14	125.899,14	0,00	1,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	36.274.060,84	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	108.704.856,40	125.899,14	125.899,14	0,00	0,12%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	72.430.795,56	125.899,14	125.899,14	0,00	0,17%
Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	28.375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.502.611,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.165.806,51	124.755,42	124.755,42	0,00	2,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	22.900.515,26	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	91.943.932,93	124.755,42	124.755,42	0,00	0,14%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	69.043.417,67	124.755,42	124.755,42	0,00	0,18%
Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO AL FCDE AL 100%(b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	28.375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	31.352.689,03	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.175.806,51	125.155,72	125.155,72	0,00	2,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.177.675,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.590.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	80.671.170,75	125.155,72	125.155,72	0,00	0,16%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	65.903.495,54	125.155,72	125.155,72	0,00	0,19%

ORGANISMI PARTECIPATI

L'accantonamento per perdite società partecipate pari a **Euro 5.211,45** effettuato con il rendiconto 2021 e precedenti, è il seguente:

Distretto Rurale Srl in liquidazione			Decisione CdA
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020			
perdite dell'esercizio 2018 – bilancio approvato nel 2019		€ 3.710,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	11,03%	€ 409,21	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020			
Perdite dell'esercizio 2019 – bilancio approvato nel 2020		€ 13.013,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	11,03%	€ 1.435,33	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2021			
Esercizio 2020 in utile, parziale copertura delle perdite pregresse. Viene stornato l'accantonamento per Euro 633,09.		€ - 633,09	In utile nel 2020
TOTALE ACCANTONAMENTO		€ 1.211,45	

NB: La società Distretto Rurale srl è stata posta in liquidazione con atto del 29/07/2022.

Fiera Millenaria di Gonzaga			Decisione CdA	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020				
perdite dell'esercizio 2019/2020 non immediatamente ripianate – bilancio approvato nel 2020			€ 20.054,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	20%		€ 4.111,07	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2021				
Nell'esercizio 2021 la società era in utile e le perdite dell'esercizio 2019/2020 sono state ripianate con il bilancio 2021, pertanto è stato stornato l'accantonamento				Perdite ripianate
Quota di partecipazione	20%		€ - 4.111,07	
TOTALE ACCANTONAMENTO			0,00	

Mantova Energia Srl in liquidazione			Decisione CdA	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2018				
perdite dell'esercizio 2016 – bilancio approvato nel 2017			€ 8.621,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	14%		1.156,54	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020				
perdite dell'esercizio 2017 – bilancio approvato nel 2020			€ 10.162,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	14%		€ 1.422,68	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020				

perdite dell'esercizio 2018 – bilancio approvato nel 2020		€ 19.945,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	14%	€ 2.792,30	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2020			
perdite dell'esercizio 2019 – bilancio approvato nel 2020		€ 8.793,00	Perdita portata a nuovo
Quota di partecipazione	14%	€ 1.231,02	
Accantonamento effettuato con rendiconto esercizio 2021			
Il 28.09.2020 la società è stata posta in liquidazione, pertanto vengono stornati gli accantonamenti già effettuati		€ - 6.602,54	
L'ultimo bilancio approvato risale all'esercizio 2019, si procede ad un accantonamento prudenziale di Euro 4.000,00		€ 4.000,00	
TOTALE ACCANTONAMENTO		€ 4.000,00	

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 25/10/2021 con delibera di CP n. 45, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2021 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione
MANTOVA ENERGIA s.r.l. IN LIQUIDAZIONE	14	non strategica	liquidazione
SIEM s.p.a.	1,5	non strategica	recesso
DISTRETTO RURALE S.R.L.	11,03	non strategica	recesso

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 14/11/2022 prot. n. 22379;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 mediante inserimento dei risultati nel portale del Mef entro la scadenza prevista.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue



Provincia di Mantova

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		36.274.060,84	22.900.515,26	19.357.675,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	4.590.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		920.251,78	600.000,00	600.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		37.194.312,62	23.500.515,26	15.367.675,21
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non ha in essere e non intende acquisire nessun contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi*	407.006,25	287.915,00	480.400,00	480.600,00	447.900,00
Fideiussioni	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76	49.218,76
entrate correnti**	50.107.251,09	54.677.467,32	48.632.083,14	48.632.083,14	48.632.083,14
% su entrate correnti	0,91%	0,62%	1,09%	1,09%	1,02%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	30.362.181,63	28.100.876,32	25.804.576,32	23.455.876,32
Prestiti rimborsati (-)	2.261.305,31	2.296.300,00	2.348.700,00	2.299.900,00
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno mutui/bop in essere	28.100.876,32	25.804.576,32	23.455.876,32	21.155.976,32
Nuovi prestiti previsti (+)				4.590.000,00
TOTALE con nuovi mutui	28.100.876,32	25.804.576,32	23.455.876,32	25.745.976,32

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari*	407.006,25	287.915,00	480.400,00	480.600,00	447.900,00
Quota capitale	3.900.592,71	2.261.305,31	2.296.300,00	2.348.700,00	2.299.900,00
Totale	4.307.598,96	2.549.220,31	2.776.700,00	2.829.300,00	2.747.800,00

NB: Nella tabella non vi sono rimborsi anticipati, ad estinzione totale o parziale di mutui / prestiti obbligazionari.

Garanzie rilasciate

Al 14/11/2022, come da verbale di cassa del Tesoriere, sono presenti n. 3 fideiussioni:

- Fideiussione commerciale del 09/12/2013 di € **10.000,00** a favore di Ferrovie Emilia Romagna Srl con scadenza 09/12/2022, tacitamente rinnovate;
- Fideiussione commerciale del 30/09/2014 di € **6.218,76** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa con scadenza 30/09/2023, tacitamente rinnovate;
- Fideiussione commerciale del 05/12/2017 di € **33.000,00** a favore di Rete Ferroviaria Italiana Spa con scadenza 05/12/2022, tacitamente rinnovate.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa, sulla congruità dei fondi rischi e dei relativi accantonamenti, in particolare del fondo contenzioso,

l'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- verificata la congruità dei fondi rischi e dei relativi accantonamenti, in particolare del fondo contenzioso, di cui si attesta la congruità dell'accantonamento

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Dott.ssa Pini

Cinzia Rag.ra Zerilli

Giovanni Rag.Locatelli

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.