



Provincia di Piacenza

- **RENDICONTO ESERCIZIO
2023**

Aprile 2024



AVANZO DI AMMINISTRAZIONE



In Tesoreria unica

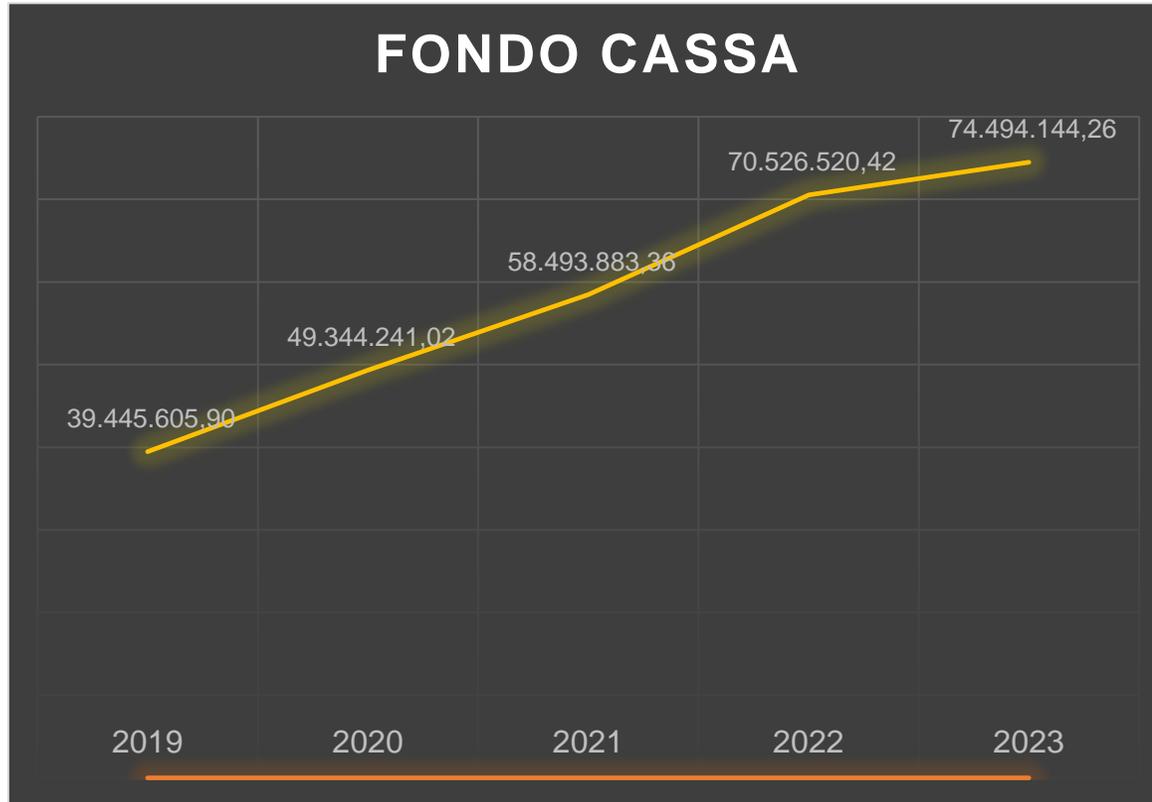
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
Fondo cassa al 1° gennaio	70.526.520,42
RISCOSSIONI	60.824.430,61
PAGAMENTI	56.856.806,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	74.494.144,26
RESIDUI ATTIVI	7.803.097,76
RESIDUI PASSIVI	19.497.624,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	700.718,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	41.879.481,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	20.219.417,32

*FPV sono spese future
finanziate con entrate
già accertate*

*I residui sono crediti e
debiti scaduti al 31/12*

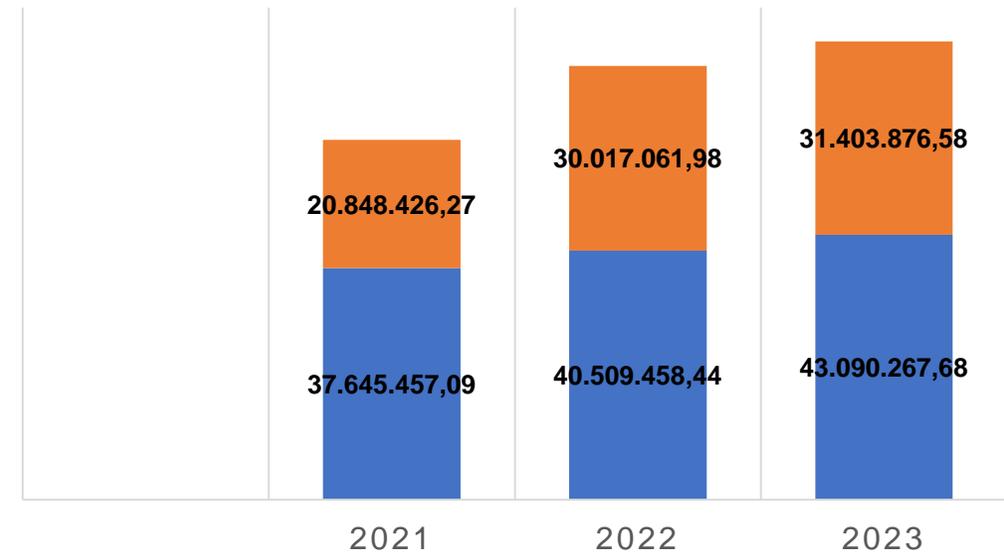


Fondo cassa



FONDO CASSA

■ fondo cassa libero ■ fondo cassa vincolato



Il fondo cassa mostra un andamento crescente in relazione ai trasferimenti dallo Stato, fra cui, nell'ultimo biennio, per investimenti sulla rete viaria

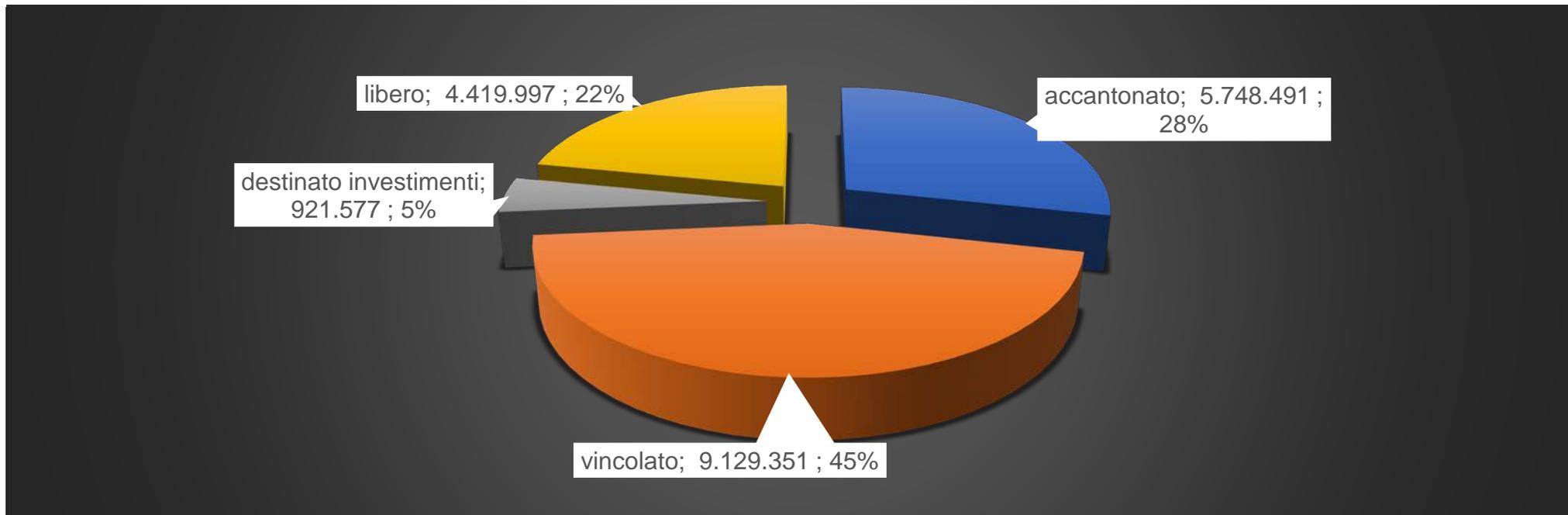
Aumenta ulteriormente la **cassa vincolata**, che supera i **31 mln di euro**



LA COMPOSIZIONE DELL' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

COMPOSIZIONE AVANZO	
accantonato	5.748.491
vincolato	9.129.351
destinato investimenti	921.577
libero	4.419.997
TOTALE	20.219.417

L'avanzo vincolato e l'avanzo accantonato possono essere applicati in coerenza alle finalità attribuite alle risorse che li hanno finanziati





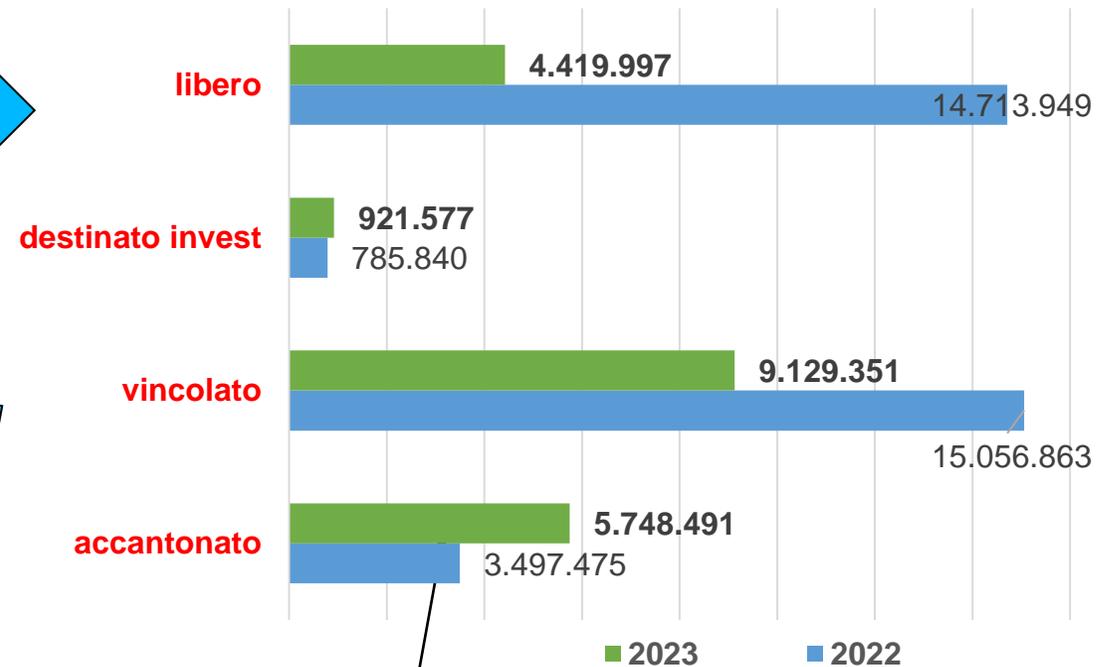
L'avanzo di amministrazione

Nel 2023 si sono applicati 11,8 milioni di avanzo **libero**.
La gestione 2023 si chiude con un avanzo disponibile di 4,4 milioni

Il **destinato investimenti** può essere liberamente utilizzato per investimenti che accrescono il patrimonio dell'Ente.

Nel **vincolato** sono comprese le risorse per la riqualificazione il ripristino e il miglioramento della sicurezza della rete viaria.

variazione componenti avanzo



L'**accantonato** è formato per 1.718mila dal fondo crediti dubbia esigibilità. Sono state, inoltre, accantonate risorse per affrontare le spese legate alla sistemazione temporanea degli studenti durante gli interventi di antisismica

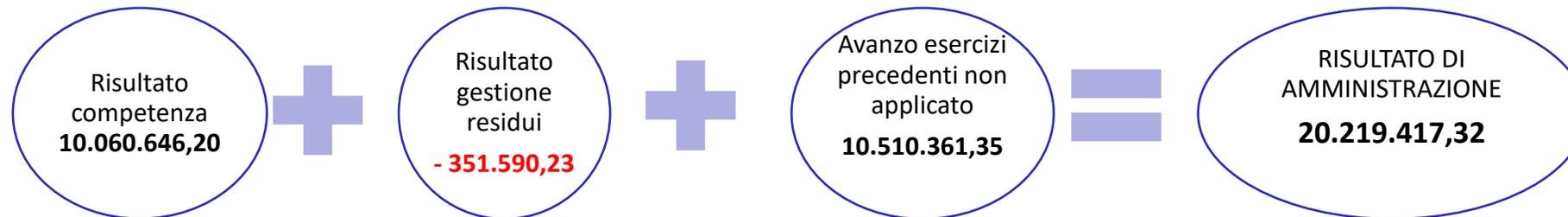


DA DOVE PROVIENE QUESTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE?

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

	2019	2020	2021	2022	2023
SALDO COMPETENZA + FPV	7.003.595,98	7.284.706,76	1.344.334,21	3.485.211,96	- 13.483.119,66
APPLICAZIONE AVANZO	4.332.769,49	1.062.977,54	6.117.924,88	13.432.276,21	23.543.765,86
RISULTATO DI COMPETENZA	11.336.365,47	8.347.684,30	7.462.259,09	16.917.488,17	10.060.646,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.133.677,19	317.940,00	- 193.148,03	380.985,53	- 351.590,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.964.054,52	20.371.119,64	22.918.818,66	16.755.653,51	10.510.361,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	21.434.097,18	29.036.743,94	30.187.929,72	34.054.127,21	20.219.417,32

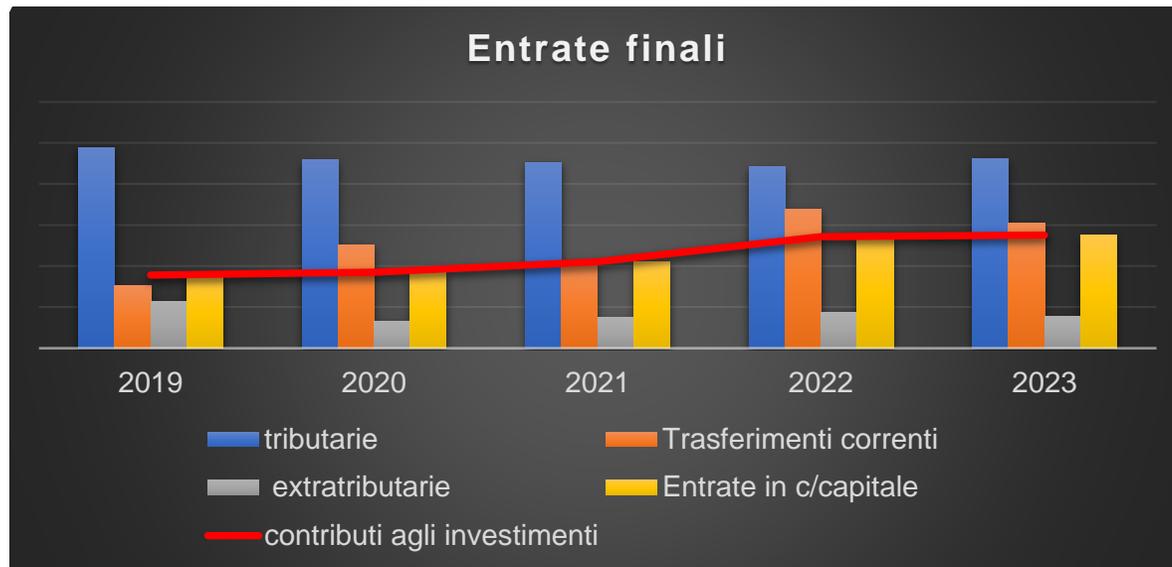
Il risultato di competenza costituisce il 49,76% del Risultato di amministrazione



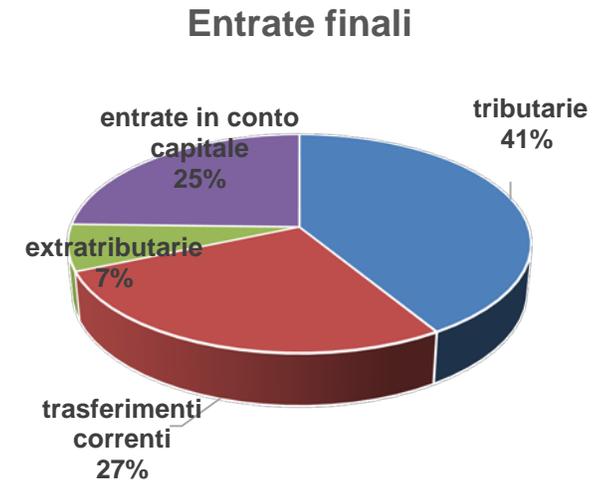


Entrate totali

		Accertamenti					
TITOLI		2019	2020	2021	2022	2023	VAR. % 2023/2022
1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	24.462.177,33	22.889.153,25	22.628.666,89	22.113.985,66	23.091.138,68	4,42%
2	Trasferimenti correnti	7.583.082,00	12.626.719,89	10.252.726,53	16.927.965,18	15.265.630,23	-9,82%
3	Entrate extratributarie	5.716.283,09	3.300.786,54	3.726.134,29	4.396.248,52	3.834.508,22	-12,78%
4	Entrate in conto capitale	8.921.348,01	9.287.094,65	10.528.140,72	13.772.410,95	13.760.275,24	-0,09%
	<i>di cui contributi agli investimenti</i>	<i>8.909.608,01</i>	<i>9.255.368,15</i>	<i>10.523.935,72</i>	<i>13.587.660,45</i>	<i>13.755.157,14</i>	<i>1,23%</i>
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			7.160,00	0,00	7.160,00	100,00%
	TOTALE ENTRATE FINALI	46.682.890,43	48.103.754,33	47.142.828,43	57.210.610,31	55.958.712,37	-2,19%
6	Accensione di prestiti						
7	Anticipazioni da istituto tesoriere						
9	Entrate da servizi per conto terzi	4.790.101,60	4.897.886,49	5.106.034,10	4.758.935,95	5.861.618,18	23,17%
	TOTALE	51.472.992,03	53.001.640,82	52.248.862,53	61.969.546,26	61.820.330,55	-0,24%



I contributi a investimenti per la rete viaria sono rilevanti



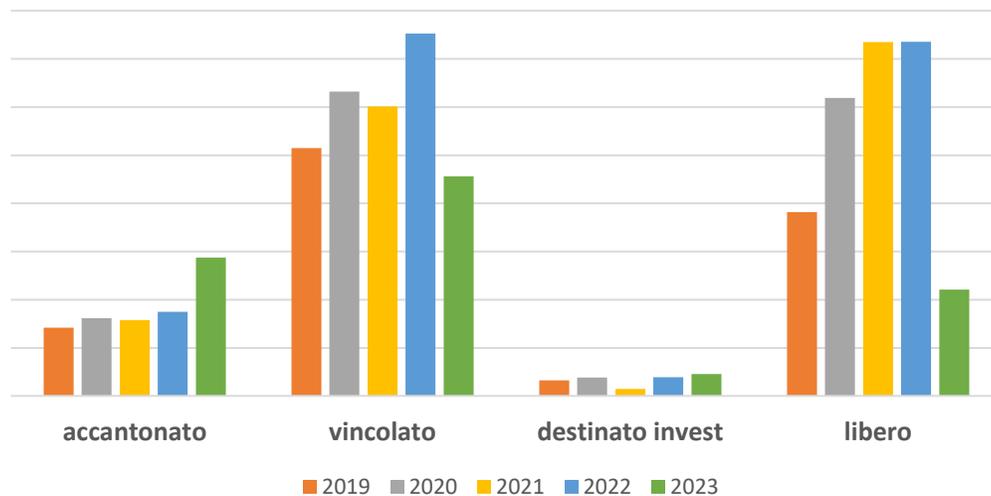


Risorse disponibili

RISORSE DISPONIBILI DI PARTE CORRENTE

	Totale entrate tributarie	Trasferimento allo Stato di parte corrente al netto dei contributi di parte corrente assegnati	Trasferimento dallo Stato piani di sicurezza strade e scuole	totale Risorse ricorrenti	Dallo Stato risorse straordinarie aggiuntive utilizzate per emergenza Covid e altro	Risorse effettivamente disponibili
2019	24.462.177,33	-10.215.237,91	5.071.893,90	19.318.833,32		19.318.833,32
2020	22.889.153,25	-10.135.488,85	5.071.893,90	17.825.558,30	3.001.212,86	20.826.771,16
2021	22.628.666,89	-11.032.026,49	5.071.893,90	16.668.534,30	1.313.890,39	17.982.424,69
2022	22.113.985,66	-9.357.358,65	5.071.893,90	17.828.520,91	1.046.952,00	18.875.472,91
2023	23.091.138,68	-9.203.208,66	5.071.893,90	18.959.823,92	841.560,81	19.801.384,73

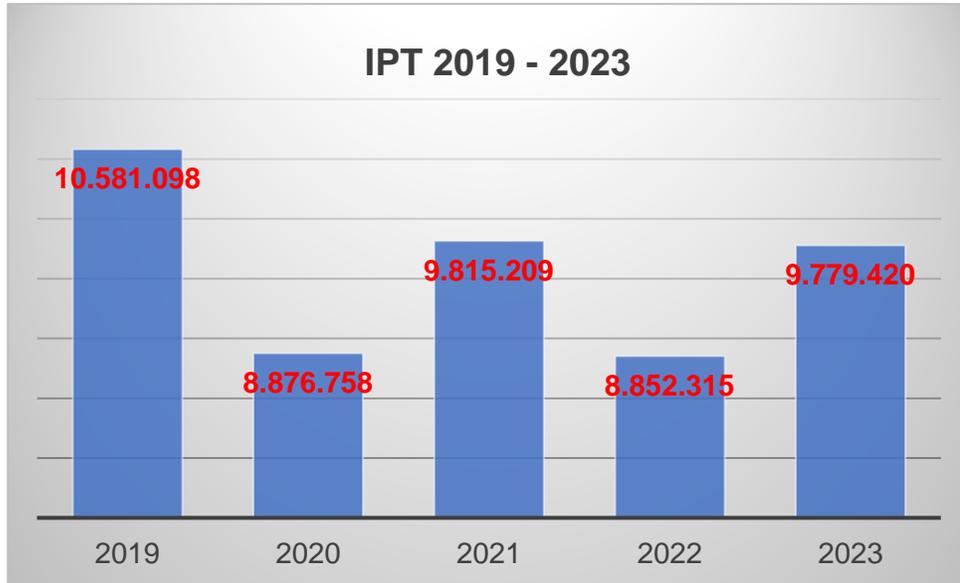
Nel 2020 e 2021 il fondone covid ha compensato anche le minori entrate tributarie;
l'effetto, per tutto il comparto, è stato l'aumento dell'avanzo di amministrazione nella componente disponibile



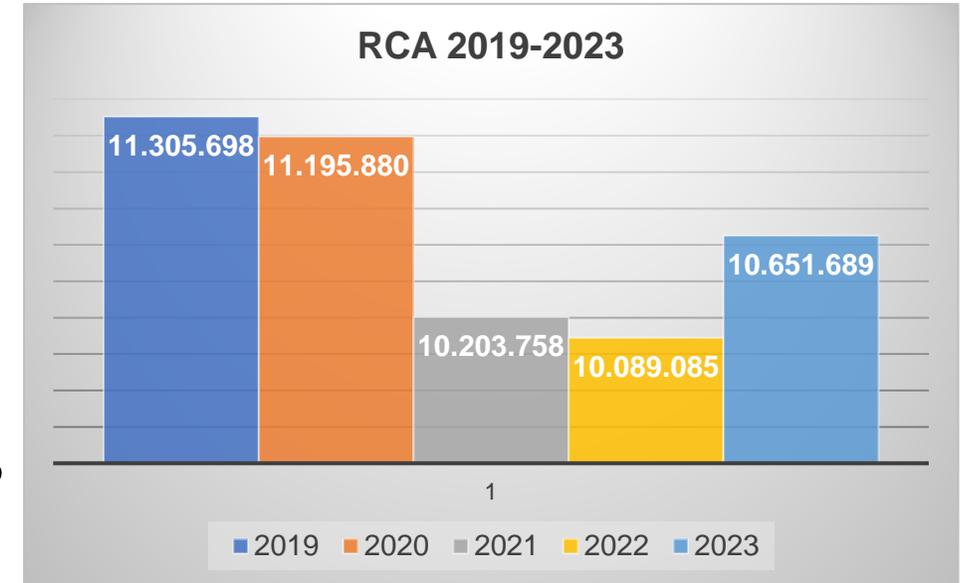
	2019	2020	2021	2022	2023
accantonato	2.845.778	3.236.782	3.158.902	3.497.475	5.748.491
vincolato	10.304.107	12.645.751	12.032.536	15.056.863	9.129.351
destinato invest	648.998	774.905	293.449	785.840	921.577
libero	7.635.214	12.379.305	14.703.043	14.713.949	4.419.997
avanzo	21.434.097	29.036.744	30.187.930	34.054.127	20.219.417



I numeri delle entrate tributarie



IPT ed RCAUTO mostrano segnali di ripresa, ma rispetto al 2019 calano per 1.455 mila euro



IPT = mostra segnali di ripresa

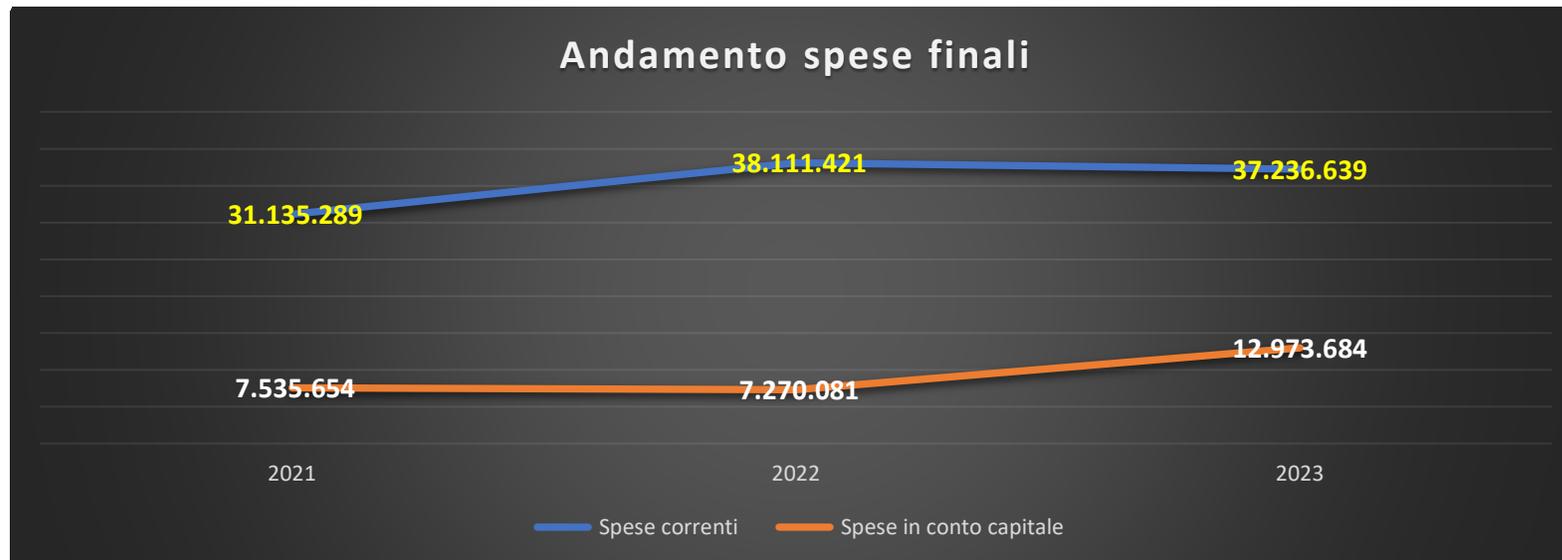
RCAUTO = la contrazione è incontrovertibile

TEFA = comprende recupero del pregresso di quasi 5 milioni di euro in 5 anni, attività ormai conclusasi nel 2023.



Spese

ANDAMENTO SPESA						
	2019	2020	2021	2022	2023	VAR. % 2023/2022
TIT. 1 – Spese correnti - impegni	32.494.157,73	29.719.142,04	31.135.288,95	38.111.421,01	37.236.638,50	-2,30%
fondo pluriennale vincolato di parte corrente	827.014,82	713.089,94	1.537.617,84	733.590,70	700.718,41	-4,48%
TIT. 2 – Spese in conto capitale impegni	13.015.121,19	12.172.023,23	7.535.654,38	7.270.081,21	12.973.683,92	78,45%
fondo pluriennale vincolato di parte capitale	8.122.346,19	7.164.153,37	13.467.176,36	22.615.099,63	41.879.481,53	85,18%
TIT. 3 – Spese per rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	
TIT. 4 – Spese per servizi per conto di terzi	4.790.101,60	4.897.886,49	5.106.034,10	4.758.935,95	5.861.618,18	23,17%
Totale impegnato competenza	50.299.380,52	46.789.051,76	43.776.977,43	50.140.438,17	56.071.940,60	11,83%
Totale FPV	8.949.361,01	7.877.243,31	15.004.794,20	23.348.690,33	42.580.199,94	82,37%



Le spese in conto capitale mostrano un notevole incremento sia nei SAL contabilizzati, che nel fondo pluriennale che rappresenta la misura degli investimenti già finanziati che si concretizzeranno nei prossimi anni



SPESE CORRENTI

Macroaggregati/ Impegni	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
redditi da lavoro dipendente	6.664.797,61	6.461.017,94	-203.779,67
imposte e tasse a carico ente	567.240,64	570.764,19	3.523,55
acquisto beni e servizi	12.719.090,74	12.133.475,45	-585.615,29
trasferimenti correnti	17.792.079,19	17.644.199,37	-147.879,82
interessi passivi	2.495,03	2.220,36	-274,67
rimborsi e poste correttive delle entrate	102.636,04	151.973,81	49.337,77
altre spese correnti	263.081,76	272.987,38	9.905,62
Totale	38.111.421,01	37.236.638,50	- 874.782,51

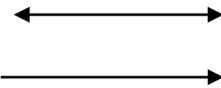
- ✓ Nei redditi da lavoro dipendente sono compresi gli incentivi alla progettazione che hanno accentuata variabilità;
- ✓ Nei beni e servizi vi è una significativa diminuzione delle spese per utenze (-1mln), mentre le spese per noleggi e servizi ausiliari aumentano per 900 mila euro;
- ✓ Le spese per manutenzioni sono in linea con l'anno precedente
- ✓ Diminuiscono le spese per servizi di supporto alla progettazione





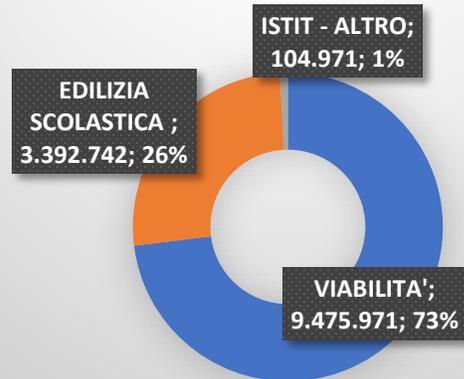
Investimenti

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023 impegnato + fpv
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni <i>fondo pluriennale vincolato</i>	12.924.750,64 41.879.481,53
203 Contributi agli investimenti	46.170,28
204 Altri trasferimenti in conto capitale	2.763,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00
TOTALE spesa conto capitale	54.853.165,45

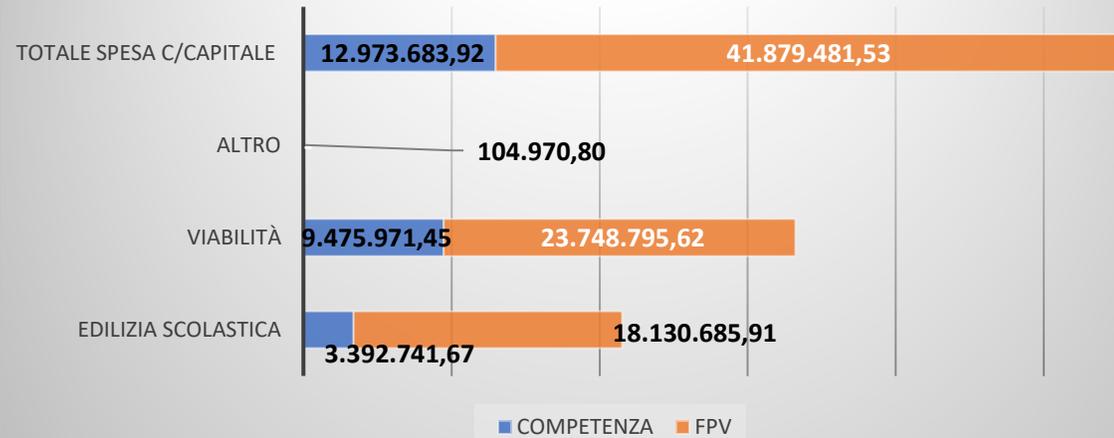


Sono stati contabilizzati oltre 12 mln di stati di avanzamento lavori;
In base agli investimenti già avviati e a quelli prenotati nel 2023, si prevede giungeranno a scadenza altri 41 mln

SAL 2023



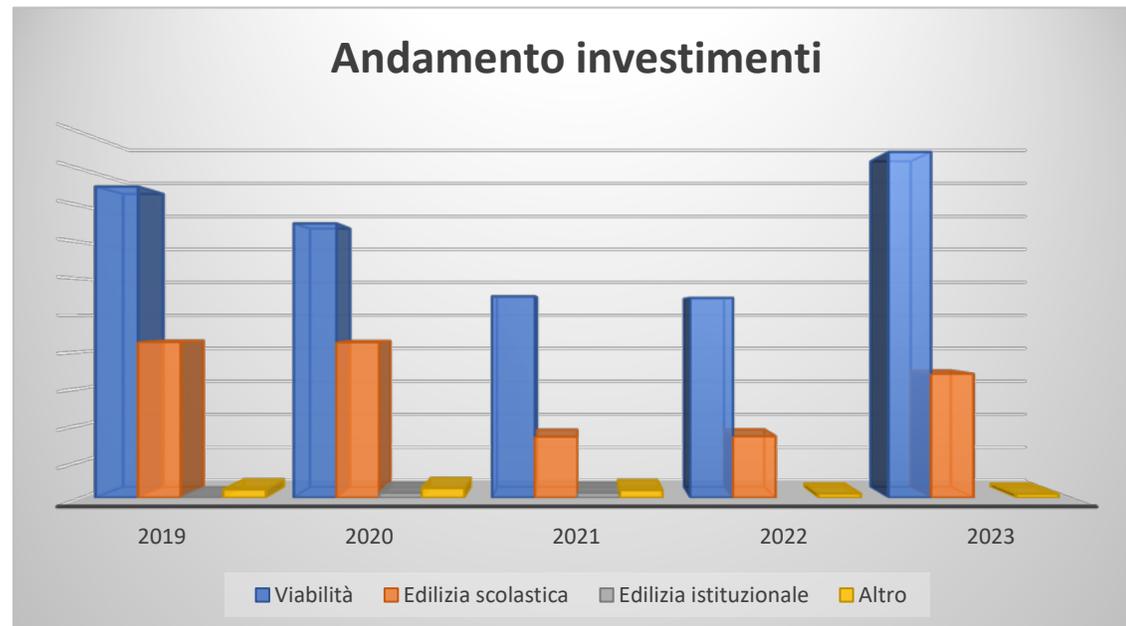
Spesa conto capitale 2023





Investimenti sal contabilizzati

Riepilogo impegnato c/capitale gestione competenza					
	2019	2020	2021	2022	2023
Viabilità	8.526.840,40	7.518.398,07	5.520.894,37	5.477.800,44	9.475.971,45
Edilizia scolastica	4.261.432,15	4.254.736,82	1.671.492,54	1.681.901,97	3.392.741,67
Edilizia istituzionale	0,00	133.080,99	134.252,49		
Altro	226.848,64	265.807,35	209.014,98	110.378,80	104.970,80
Totale impegnato	13.015.121,19	12.172.023,23	7.535.654,38	7.270.081,21	12.973.683,92



Nei prossimi anni si prevede un livello di spesa in conto capitale ancora più sostenuto



Tempestività dei pagamenti

ANNO	GIORNI MEDI PAGAMENTO	INDICE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO
2016	26,06	-3,94
2017	20,14	-9,86
2018	19,4	-10,6
2019	7,71	-22,29
2020	12,58	-17,42
2021	11,74	-18,26
2022	12,95	-17,05
2023	11,87	-18,13

