



ALLEGATO A)

PROVINCIA DI PIACENZA

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

**SECONDO CONTROLLO DI VERIFICA E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 147- QUINQUIES E 193 DEL TUEL.**

**VARIAZIONE DI BILANCIO E DI ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI
DELL'ART. 175 COMMA 2 E COMMA 8 DEL TUEL**

VARIAZIONE AL DUP (SeO) E RELATIVI ALLEGATI

Relazione illustrativa

Servizio: Bilancio, Patrimonio, Monitoraggio PNRR



PROVINCIA DI PIACENZA

Servizio Bilancio, Patrimonio, Monitoraggio PNRR

Dirigente: dott.ssa Angela Toscani

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

In occasione della verifica degli equilibri e della contemporanea manovra di assestamento del bilancio 2026/2028, approvate nella seduta consiliare dello scorso luglio, si era preannunciata l'opportunità di procedere ad un'ulteriore seconda verifica degli equilibri nel corso dell'esercizio, date le numerose variabili che incombono sulla gestione, sia con riferimento alla gestione ordinaria di parte corrente, che nella gestione delle risorse di parte capitale.

La verifica degli equilibri della gestione precede l'assestamento generale ex art. 175 comma 8 Tuel, il quale prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Il Regolamento di contabilità dell'Ente ha stabilito le modalità per il coinvolgimento di tutta la struttura organizzativa nella verifica degli equilibri finanziari di competenza, di cassa e nella gestione dei residui, nonché nella verifica della congruità degli accantonamenti, del FCDE e nella segnalazione di eventuali debiti fuori bilancio.

Nel solco tracciato dalla normativa sul controllo degli equilibri finanziari, ampiamente richiamata nella relazione allegata alla delibera di assestamento del 07/07/2026 n. C.P. n. 18, tutta la struttura organizzativa è stata coinvolta nella verifica degli equilibri finanziari di competenza, di cassa e nella gestione dei residui.

Particolare attenzione è stata posta nella verifica della sussistenza e dell'esigibilità dei residui attivi, e della loro effettiva riscuotibilità, anche nei casi di residui attivi verso la PA, così come più volte sollecitato dalla Corte dei Conti.

Anche gli interventi finanziati dalle risorse PNRR e PNC sono stati costantemente oggetto di monitoraggio: al riguardo, con particolare riferimento agli interventi PNRR, per 12 dei 13 progetti PNRR è stato redatto il certificato di ultimazione dei lavori, così come previsto dalla Legge 20 aprile 2026, n. 50, di conversione del decreto-legge 19 febbraio 2026, n. 19, c.d. "Decreto PNRR 2026": per 10 interventi l'ultimazione lavori è stata certificata entro il 30 giugno 2026; 3 interventi hanno fruito della proroga alla conclusione dei lavori entro il 31/08/2026 concessa da Ministero Istruzione e Merito ai sensi del punto 4 delle Linee guida del 17 aprile 2026 della Presidenza del Consiglio dei ministri – Struttura di missione per il PNRR – e Ministero dell'economia e delle finanze – Ispettorato generale per il PNRR, 2 dei quali sono stati ultimati nei termini.

Tuttavia, occorre sottolinearlo, sui progetti PNRR pesa l'incognita della totale ammissibilità delle spese sostenute per le varianti approvate dall'Ente, ma non ancora caricate in Regis e in Futura.

Fino al 2030 le amministrazioni saranno impegnate nelle rendicontazioni dei progetti finanziati con le risorse del PNRR, fino a quel momento occorrerà mantenere l'attenzione sulla puntualità delle rendicontazioni e nella valutazione dell'adeguatezza dei fondi messi a disposizione dall'amministrazione e accantonati nell'avanzo dell'Ente per affrontare i rischi legati alla conclusione e rendicontazione dei progetti.

Più in generale la verifica degli equilibri, richiesta ai servizi con nota prot. n. 23235 del 31/08/2026 si è

concretizzata con l'attività di ricognizione e verifica di tutte le poste di bilancio, degli accantonamenti, nonché con l'invito a segnalare eventuali debiti fuori bilancio. I Dirigenti dei Servizi hanno comunicato gli esiti del monitoraggio dei dati finanziari, per quanto di loro competenza, con note protocollo: 24493 del 16/09/2026, 24610 e 24628 del 17/09/2026, 24750 del 18/09/2026, 24891 del 21/09/2026, 24848 e 24893 del 21/09/2026.

Gli esiti della verifica degli equilibri sono di seguito riportati.

GESTIONE COMPETENZA

Il **quadro generale** al 31/08/2026 è il seguente:

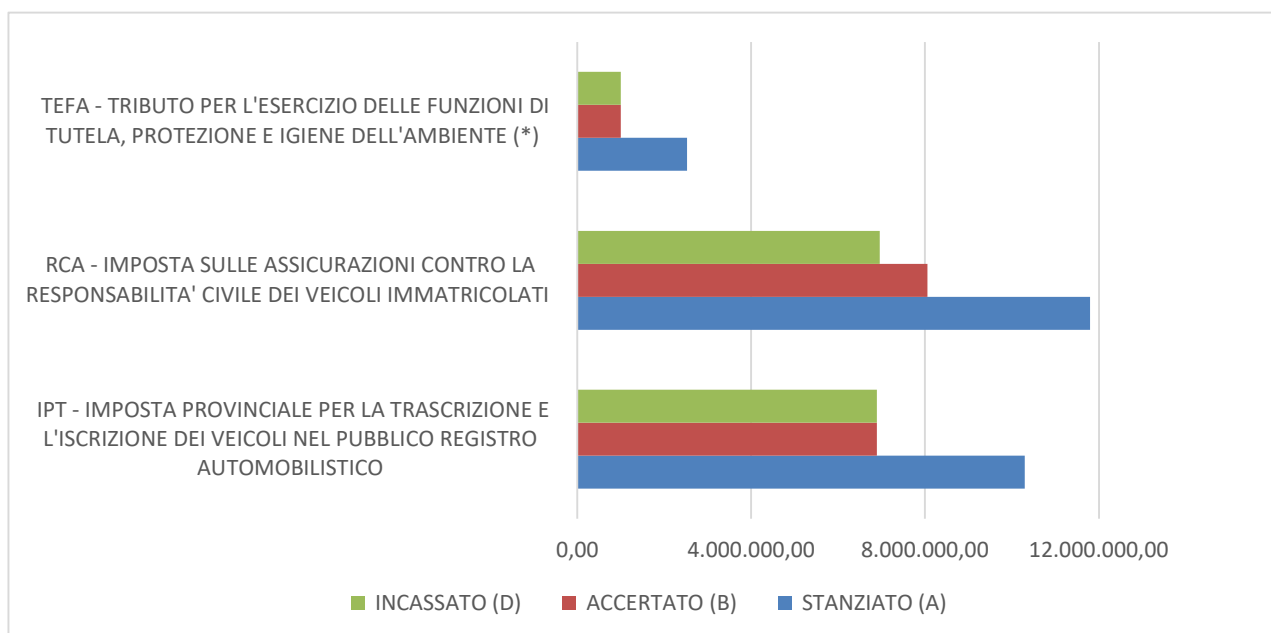
ENTRATA	Stanz.Ass.CO 2026	Accertato CO 2026	Incassato CO 2026	% ACCERTATO SU STANZIATO	% INCASSATO SU STANZIATO	% INCASSATO SU ACCERTATO
Fondo Pluriennale vincolato di entrata	41.516.484,65					
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.714.739,60					
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa	24.625.000,00	15.958.465,25	14.861.040,91	64,80	60,30	93,10
Titolo:2. Trasferimenti correnti	21.766.778,85	19.765.669,92	19.684.419,98	90,80	90,40	99,50
Titolo:3. Entrate extratributarie	3.586.092,47	2.133.055,31	1.704.196,07	59,40	47,50	79,80
Titolo:4. Entrate in conto capitale	20.474.414,87	17.273.458,36	2.034.263,33	84,30	9,90	11,70
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Titolo:6. Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	12.970.000,00	10.980.339,98	4.632.538,26	84,60	35,70	42,10
TOTALE GENERALE	128.653.510,44	66.110.988,82	42.916.458,55	79,25	51,44	64,92

SPESA	Stanz.Ass.CO 2026	Impegnato Competenza 2026	Pagato competenza 2026	% IMPEGNATO SU STANZIATO	% PAGATO SU STANZIATO	% PAGATO SU IMPEGNATO
Redditi da lavoro dipendente	9.915.659,99	8.799.396,11	5.269.126,08	88,74	53,14	59,88
Imposte e tasse a carico dell'ente	852.273,80	663.175,39	402.874,97	77,81	47,27	60,75
Acquisto di beni e servizi	17.640.734,15	13.693.365,23	5.994.569,37	77,62	33,98	43,78
Trasferimenti correnti	21.530.822,53	20.732.275,98	12.691.688,49	96,29	58,95	61,22
Interessi passivi	134.372,34	133.929,30	69.038,31	99,67	51,38	51,55
Rimborsi e poste correttive delle entrate	158.535,30	98.176,64	79.974,57	61,93	50,45	81,46
Altre spese correnti	1.882.192,37	406.654,80	357.348,82	21,61	18,99	87,88
Titolo:1. Spese correnti	52.114.590,48	44.526.973,45	24.864.620,61	85,44	47,71	55,84
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	41.716.259,38	26.728.161,30	8.710.903,94	64,07	20,88	32,59
Contributi agli investimenti	2.515.791,27	776.395,11	-	30,86	-	-
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
Altre spese in conto capitale	18.994.369,31	-	-	-	-	-
Titolo:2. Spese in conto capitale	63.226.419,96	27.504.556,41	8.710.903,94	43,50	13,78	31,67

SPESA	Stanz.Ass.CO 2026	Impegnato Competenza 2026	Pagato competenza 2026	% IMPEGNATO SU STANZIATO	% PAGATO SU STANZIATO	% PAGATO SU IMPEGNATO
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	342.500,00	342.275,50	169.700,26	99,93	49,55	49,58
Titolo:4. Rimborso Prestiti	342.500,00	342.275,50	169.700,26	99,93	49,55	49,58
Uscite per partite di giro	12.780.000,00	10.980.000,00	3.517.406,34	85,92	27,52	32,03
Uscite per conto terzi	190.000,00	339,98	87,36	0,18	0,05	25,70
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	12.970.000,00	10.980.339,98	3.517.493,70	84,66	27,12	32,03
TOTALE GENERALE	128.653.510,44	83.354.145,34	37.262.718,51	64,79	28,96	44,70

Le **entrate tributarie** al 31 agosto mostrano i seguenti andamenti:

TIT.	DESCRIZIONE	STANZIATO (A)	ACCERTATO (B)	% REALIZZO (C)=B/A	INCASSATO (D)
I	IPT - IMPOSTA PROVINCIALE PER LA TRASCRIZIONE E L'ISCRIZIONE DEI VEICOLI NEL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO	10.300.000,00	6.898.337,81	66,97%	6.898.337,81
I	RCA - IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI CONTRO LA RESPONSABILITA' CIVILE DEI VEICOLI IMMATRICOLATI	11.800.000,00	8.059.193,53	68,30%	6.961.404,43
I	TEFA - TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (*)	2.525.000,00	1.001.083,44	39,65%	1.001.298,67
	TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	24.625.000,00	15.958.614,78	64,81%	14.861.040,91



In tema di entrate tributarie si vuole segnalare la crescente complessità nella previsione e gestione del Tributo ambientale (TEFA, acronimo di "Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente").

Tale tributo è stanziato e accertato sulla base del Piano economico finanziario approvato dall'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti. Per il triennio 2026/2028 le previsioni e gli accertamenti fanno riferimento alla deliberazione del Consiglio d'Ambito di ATESIR n. CAMB/2026/47 del 17 luglio 2026, che ha approvato il Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per il periodo 2026-2029 relativo ai Comuni del territorio provinciale di Piacenza e al gestore Iren Ambiente Piacenza S.r.l.

Sono molteplici e continue le difficoltà riscontrate nell'acquisizione delle informazioni relative all'approvazione delle tariffe TARI e della tariffa corrispettiva da parte dei Comuni e delle Unioni del territorio provinciale. Per l'annualità 2026, il reperimento dei dati concernenti le tariffe applicate, le

modalità di riscossione adottate e gli altri elementi necessari alla gestione del TEFA è stato curato direttamente dall'Ufficio Finanziario della Provincia, che, come richiesto dai principi contabili, ha curato anche la % di riscossione e il correlato FCDE.

Tuttavia, dal corrente esercizio, si è registrato un incremento degli introiti derivanti dai versamenti effettuati mediante avvisi pagoPA multi-beneficiario. Tale modalità di riscossione richiede specifiche e gravose attività di riconciliazione da parte degli uffici provinciali, in quanto non sempre è possibile individuare con immediatezza il Comune di riferimento, e nel contempo non vi è possibilità di risalire all'annualità del tributo cui il pagamento si riferisce e il conseguente collegamento con i relativi accertamenti contabili.

Le **altre entrate correnti non vincolate** sono state accertate per l'81,41% dello stanziato e incassate per l'81,40% dell'accertato, nel dettaglio:

	2026						
	STANZIATO	ACCERTATO	DIFF TRA STANZIATO E ACCERTATO	INCASSATO	% Accertato/ Stanziato	% Riscosso/ Accertato	% da riscuotere/ Accertato
CONTRIBUTI STATO - CONT. MISURE COMPENSATIVE	11.080.941,15	11.080.941,61	-0,46	11.080.941,61	100,00%	100,00%	0,00%
CONTRIBUTI STATO	6.003.605,90	6.003.605,90	0,00	6.003.605,90	100,00%	100,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI REGIONE	1.410.770,44	1.494,83	1.409.275,61	1.494,83	0,11%	100,00%	0,00%
CONTRIBUTI ALTRI ENTI	58.500,00	55.995,55	2.504,45	52.228,25	95,72%	93,27%	6,73%
TOTALE TITOLO II - TRASFERIMENTI (non vincolati)	18.553.817,49	17.142.037,89	1.411.779,60	17.138.270,59	92,39%	99,98%	0,02%
CANONE UNICO L.160/2019	280.000,00	212.417,29	67.582,71	212.417,29	75,86%	100,00%	0,00%
FITTI ATTIVI E CONONI UTILIZZO BENI	257.000,00	183.684,70	73.315,30	77.646,11	71,47%	42,27%	57,73%
ALTRE ENTRATE TIT III NON VINCOLATO	1.004.000,73	858.358,89	145.641,84	731.083,95	85,49%	85,17%	14,83%
TOTALE TITOLO III (non vincolato)	1.541.000,73	1.254.460,88	286.539,85	1.021.147,35	81,41%	81,40%	18,60%

Le partite vincolate sono in sostanziale equilibrio:

Descrizione	Accertato 2026	Incassato 2026	Impegnato 2026
Part.vinc.: 185 - DALLO STATO DL50/22 RISTORO CARO MATER. VIABI	713.670,64	713.670,64	713.670,64
Part.vinc.: 191 - DA RER PER PROG.PROMOZ.PARI OPPORTUNITA'	6.065,37	6.065,37	6.065,37
Part.vinc.: 614 - F.DI REGIONALI 19 CONCITTADINI	3.000,00	3.000,00	1.000,00
Part.vinc.: 714 - F.DI REGIONALI BORSE DI STUDIO	169.650,00	169.650,00	169.650,00
Part.vinc.: 715 - F.DI REGIONALI DIR.STUDIO TRASPORTO	432.529,00	432.529,00	277.692,00
Part.vinc.: 786 - F.DI REGIONALI 19 SCUOLE MATERNE	378.691,00	378.691,00	-
Part.vinc.: 819 - F.DI REGIONALI 19 AUTONOMIA ALUNNI DISABILI	662.358,23	662.358,23	662.358,23
Part.vinc.: 1010 SPONSORIZZAZIONI	976,00	488,00	976,00
Part.vinc.: 1038 RIMBORSO IMPOSTE DI BOLLO	10.477,00	10.173,00	10.477,00
Part.vinc.:1042 DA DIVERSI IMPOSTA BOLLO VIRTUALE	69.968,00	69.968,00	32,00
Part.vinc.:1061 IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE SU ISTRUTTORIE TRASPORTI	3.024,00	3.024,00	6.720,00
Part.vinc.:1101 DA COMUNI NUTRIE	6.566,15	3.102,97	4.128,00
Part.vinc.:1150 DA PROV PR PROGETTO ORIENTARSI IN REGGIA	2.757,89	2.757,89	
Part.vinc.:1180 DA COMUNI ATT.ESTRATTIVE	204.439,63	130.908,17	174.655,47
Part.vinc.:1561 E 1560 INDENNIZZO USURA TRAS.ECCEZ.19	145.287,59	145.287,59	73.933,39
Part.vinc.:1704 DIRITTI NOTIFICA VERBALI ESTERI	16.077,93	3.151,36	16.077,93

Descrizione	Accertato 2026	Incassato 2026	Impegnato 2026
Part.vinc.:1777 DA DIVERSI PER SPESE PUBBLICAZIONE BANDI (TERZI)	12.360,00	11.200,00	12.360,00
Part.vinc.:1778 RIMBORSI F.DI INCENT.CUC	89.186,49	61.991,26	97.740,99
Part.vinc.:1786 RIMBORSO DA COMUNI VALUTAZIONE PROPOSTE PROGETTUALI	-	-	-
Part.vinc.:1921 E 1920 DA COMUNI PROVENTI CDS	42.928,12	42.928,12	-
Part.vinc.:1932 E1931PROV C,D,S(ART 142 VIOL. LIM VELOCITA)	759,00	758,00	-
Part.vinc.:1939 E1938 PROVENTI CODICE STRADA	279.706,30	161.841,45	160.452,30
Part.vinc.:1973 1973 RIMBORSI DA ENTI FONDO INCENTIVANTE FUNZ. TECNICHE	-	-	-
Part.vinc.:1975 F.DO ROTAZIONE PROG.INTERNA	229.596,34	197.170,80	247.791,17
Part.vinc.:1978 F.DO ROTAZIONE PROG.INTERNA Q.INNOV	14.909,69	11.675,67	10.080,00
Part.vinc.:170401 RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA RISCOS COATTIVA SANZ AMM	434,50	-	434,50
Part.vinc.:197501 ECONOMIE DA INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE VINCOLATO FONDO	6.807,59	6.807,59	-
Totale	3.502.226,46	3.229.198,11	2.646.294,99

Lato spesa si sono rilevati margini di manovra su alcune voci di spesa corrente e tali risorse sono state messe a disposizione di altre voci di natura corrente integrando gli stanziamenti con la variazione in corso di approvazione che verrà di seguito illustrata.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/08/2026 risulta così costituito:

Fondo pluriennale vincolato in entrata al 31/08/2026	2026	2027	2028
F.P.V PARTE CORRENTE	1.569.495,17	81.200,02	40.600,01
F.P.V CONTO CAPITALE	39.946.989,48	18.994.369,31	11.741.330,53
F.P.V TOTALE	41.516.484,65	19.075.569,33	11.781.930,54

FPV B.P. 2026-2028						
ENTRATA			SPESA			
2026	2027	2028		2026	2027	2028
41.516.484,65	19.075.569,33	11.781.930,54	previsione di competenza FPV INIZIALE	41.516.484,65	19.075.569,33	11.781.930,54
			di cui esigibile:			
1.569.495,17	81.200,02	40.600,01	<i>di cui spesa corrente</i>	1.569.495,17	- 40.600,01	40.600,01
39.946.989,48	18.994.369,31	11.741.330,53	<i>di cui spesa in conto capitale</i>	21.539.801,79	7.253.038,78	11.741.330,53
			di cui FPV			
			<i>di cui spesa corrente</i>	-	40.600,01	-
			<i>di cui spesa in conto capitale</i>	18.407.187,69	11.741.330,53	-
			NUOVO FPV			
			<i>di cui spesa corrente</i>	- 81.200,02	-	-
			<i>di cui spesa in conto capitale</i>	587.181,62	-	-
			TOTALE FPV	18.994.369,31	11.741.330,53	

La verifica dei cronoprogrammi è oggetto di costante monitoraggio anche in sede di chiusura di esercizio; pertanto, reimputazioni e costituzione di FPV subiranno continui aggiornamenti.

GESTIONE RESIDUI

Con nota prot. 23235/2026 del 31/08/2026 sono stati inviati, ai Servizi dell'ente, gli elenchi dei residui attivi ancora non incassati, affinché venisse verificata l'esigibilità e venissero sollecitati i debitori.

Dai riscontri pervenuti (prot. 24610, 24628, 24633, 24734) non sono emerse particolari criticità, ovvero, il monitoraggio non ha dato esiti tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio, trattandosi, per lo più, di entrate da sanzioni codice strada per le quali è accantonato Fondo crediti dubbia esigibilità che sterilizza la possibilità di spesa collegata a queste risorse.

Rispetto ai residui attivi più vetusti, l'attenzione è stata focalizzata su contributi a investimenti concessi

dalla Regione risalenti al 2020 per interventi su piste ciclabili, per i quali le dovute rendicontazioni sono tutt'ora in corso.

Questa attività anticipa e completa quella avviata, in ottica Accrual, con nota prot. 22826/2026 del 25/08/2026, riguardante la ricognizione completa delle partite creditorie e debitorie, con un focus particolare sui contributi a investimenti da parte di altri Enti.

Ad ogni buon conto si rappresenta la situazione dei residui, attivi e passivi, al 31 agosto 2026:

GESTIONE RESIDUI

Residui attivi al 31/08/2026

	Descrizione	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/26 (A)	VARIAZIONE SU RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI CONSERVATI (B)	% SUSSISTENZA C=B/A	INCASSATO (D)	% INCASSO E=D/A	DA INCASSARE	FCDE Rendiconto
TOT TIT I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.652.838,97	-	2.652.838,97	100,00%	2.216.427,86	83,55%	436.411,11	677.632,00
TOT TIT II	Trasferimenti correnti	175.765,20	20.363,45	196.128,65	111,59%	141.944,11	80,76%	54.184,54	-
TOT TIT III	Entrate extratributarie	2.086.683,06	50.320,40	2.137.003,46	102,41%	289.563,77	13,88%	1.847.439,69	1.939.147,82
TOT TIT IV	Entrate in conto capitale	5.826.244,05	- 22.905,71	5.803.338,34	99,61%	2.301.889,03	39,51%	3.501.449,31	-
TOT TIT IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.900,00	-	8.900,00	100,00%	-	0,00%	8.900,00	-
totali	TOTALE	10.750.431,28	47.778,14	10.798.209,42	100,44%	4.949.824,77	46,04%	5.848.384,65	2.616.779,82

Anzianità dei residui attivi

Titolo	Descrizione	Importo 2021 e precedenti	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024	Importo 2025	Totale
TOT TIT I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	286.616,95	149.794,16	436.411,11
TOT TIT II	Trasferimenti correnti	-	-	-	54.184,54	-	54.184,54
TOT TIT III	Entrate extratributarie	498.434,13	376.249,29	380.592,14	295.295,23	296.868,90	1.847.439,69
TOT TIT IV	Entrate in conto capitale	225.614,57	32.254,05	137.681,21	736.909,22	2.368.990,26	3.501.449,31
TOT TIT IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	8.550,00	-	-	350,00	8.900,00
totali	TOTALE	724.681,49	417.053,34	518.273,35	1.372.720,00	2.814.573,43	5.848.384,65

Residui passivi al 31/08/2026

Titolo	Descrizione	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/26 (A)	VARIAZIONE SU RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI CONSERVATI (B)	% SUSSISTENZA C=B/A	PAGATO (D)	% PAGAMENTO E=D/A	DA PAGARE
TOT TIT I	Spese correnti	13.812.276,81	21.166,24	13.791.110,57	99,85%	11.536.820,22	83,53%	2.254.290,35
TOT TIT II	Spese in conto capitale	1.865.206,76	2.007,25	1.863.199,51	99,89%	1.589.953,57	85,24%	273.245,94
TOT TIT IV	Rimborso Prestiti			-				-
TOT TIT V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere			-				-
TOT TIT VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	559.520,00	0,00	559.520,00	100,00%	528.898,21	94,53%	30.621,79
TOT RESIDUI passivi		16.237.003,57	23.173,49	16.213.830,08	99,86%	13.655.672,00	84,10%	2.558.158,08

Anzianità dei residui passivi

Titolo	Descrizione	Importo 2021 e precedenti	Importo 2022	Importo 2023	Importo 2024	Importo 2025	Totale
TOT TIT I	Spese correnti	-	-	298,00	10.810,31	2.243.182,04	2.254.290,35
TOT TIT II	Spese in conto capitale	-	-	250,00	22.276,81	250.719,13	273.245,94
TOT TIT IV	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-
TOT TIT V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-	-	-	-
TOT TIT VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	400,00	2.000,00	27.971,79	250,00	30.621,79
TOT RESIDUI passivi		-	400,00	2.548,00	61.058,91	2.494.151,17	2.558.158,08

• FONDI E ACCANTONAMENTI

➤ Fondo di riserva

A seguito del prelevamento avvenuto con Provvedimento del Presidente n. 75 del 16/07/2026 nel bilancio di previsione risulta iscritto un fondo di riserva di **€ 140.132,80**, valutato congruo.

➤ Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di **€ 2.616.779,82**.

FCDE 2025 - DETTAGLIO CALCOLI PER CAPITOLO									
Rif.Bilancio(Tit.Tip.Cat)	Cap	Descrizione	Tot fondo Rendiconto 2025	tot residui al 31/12/2025	Percentuale FCDE	Riscossioni 2026 (31/08/2026)	da Riscuotere	FCDE Residui Ricalcolato	FCDE SVINCOLABILE
1.01.0160	82	TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA,PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (*)	677.632,00	830.098,64	dati extra contabili (677.632)	393.687,53	436.411,11	436.411,11	241.220,89
TOTALE TITOLO I CAPITOLI SOGGETTI A FCDE			677.632,00	830.098,64	dati extra contabili	393.687,53	436.411,11	436.411,11	241.220,89
3.01.0200	1290	EX1290 - DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI	0,00	0,00	0,0849		0,00	0,00	0,00
3.01.0101	1241	PROVENTI CESSIONE ENERGIA PRODOTTA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI DELLA PROVINCIA DI PIACENZA (C. SPESA 1440) (NON rilevanti)	0,00	0,00	0,0000		0,00	0,00	0,00
3.01.0101	1242	PROVENTI CESSIONE ENERGIA PRODOTTA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI DELLA PROVINCIA DI PIACENZA (C. SPESA 1440) (NON rilevanti)	25,86	907,21	0,0285	732,41	174,80	4,98	20,87
3.01.0200	1933	EX1933 - PROVENTI DERIVANTI DA ISTRUTTORIE COMMISSIONE V.A.M. (L.R. 19/12/2002 N.37 ARTT.24 E 25 - DELIB.G.P. 28/03/2013 N.67) (RIF.CAP.S 3939)	0,00	0,00	0,0000		0,00	0,00	0,00
3.01.0300	1380	EX1380 - DA DIVERSI PER UTILIZZO BENI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	2.534,02	26.786,67	0,0946	21.186,67	5.600,00	529,76	2.004,26
3.01.0300	1390	EX1390 - AFFITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	0,00	0,00	0,4004		0,00	0,00	0,00

FCDE 2025 - DETTAGLIO CALCOLI PER CAPITOLO

3.01.0300	1841	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	0,00	746,00	0,0000	746,00	0,00	0,00	0,00
3.02.0200	1931	SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRADA DERIVANTI DA ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITI VELOCITA' (ART.142 D.LGS.285/92) *RIF.CAP.SP. 4360-5266-5482-5483-5493-7934*	101.810,83	101.810,83	1,0000	3.364,59	98.446,24	98.446,24	3.364,59
3.02.0300	1931/1	SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRADA DERIVANTI DA ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITI VELOCITA' (IMPRESE)- (ART.142 D.LGS.285/92) *RIF.CAP.SP. 4360-5266-5482-5483-5493-7934*	3.192,18	3.192,18	1,0000	109,57	3.082,61	3.082,61	109,57
3.02.0200	1934	EX1934 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER INFRAZIONI IN MATERIA AMBIENTALE (D.LGS. 22/97 E 99/92) (RIF.CAP.SP.4204)	0,00	0,00	0,3898		0,00	0,00	0,00
3.02.0200	1938	EX1938 - SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRAD.DEST,A SICUR. DELLA CIRCOL.(ART.208 D.LGS.285/92) (RIF.CAP.SP. 4355 -4353- 5253 - 8623 - 3479-7930	1.443.319,33	1.443.319,33	1,0000	93.222,59	1.375.536,44	1.375.536,44	67.782,89
3.02.0300	1938/1	EX1938 - SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRAD.DEST,A SICUR. DELLA CIRCOL.(ART.208 D.LGS.285/92) (RIF.CAP.SP. 4355 -4353- 5253 - 8623 - 3479-7930	347.900,51	347.900,51	1,0000	31.340,89	316.559,62	316.559,62	31.340,89
3.02.0200	1946	EX1946 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER INFRAZIONI ALLE LEGGI SULLA CACCIA E PESCA	0,00	3.110,45	0,0000	3.110,45	0,00	0,00	0,00

FCDE 2025 - DETTAGLIO CALCOLI PER CAPITOLO

3.02.0200	1953	PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE IMPRESE - PENALE PER RITARDI / IRREGOLARITA' NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI	5.919,93	5.919,93	1,0000	5.919,93	0,00	0,00	5.919,93
3.05.0100	1800	INTROITI PER RISARCIMENTO DANNI CAUSATI DA TERZI - INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI	3.182,72	3.182,72	1,0000	0,00	3.182,72	3.182,72	0,00
3.05.0200	1038	EX1038 - RIMBORSO IMPOSTA DI BOLLO E TASSA DI REGISTRAZIONE SU CONTRATTI STIPULATI IN MODALITA' ELETTRONICA EX L.221/2012 *RIF.CAP.SP.1009*	40,84	245,00	0,1667	245,00	0,00	0,00	40,84
3.05.0200	1065	EX1065 - DA DITTE APPALTARICI PER RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' GARE (LEGGE 17/12/2012 N. 221 ART.34 C.35)	0,00	0,00	0,0604		0,00	0,00	0,00
3.05.0200	1570	EX1570 - DA ENTI DIVERSI E DA PRIVATI PER RIMBORSO SPESE RICONOSCIUTE IN CONTO PERSONALE	7,77	2.876,31	0,0027	3.243,17	0,00		7,77
3.05.0200	1701	RIMBORSO SPESE PER SCRITTURAZIONE, NOTIFICA, RILASVIO COPIE E PROCEDIMENTO PER RISCOSSIONI	0,00	4.262,37	0,0000	4.262,37	0,00	0,00	0,00
3.05.0200	1704	RIMBORSO DIRIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA PER VERBALI ESTERI *RIF. CAP. SP. 2645*	0,00	3.994,59	0,0000	98,28	3.896,31	0,00	0,00
3.05.0200	1720	EX1720 - DA DIVERSI A RIMBORSO DELLE SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE, ACQUA E DIVERSE PER I LOCALI OCCUPATI NEI FABBRICATI PROVINCIALI	30.864,30	55.312,37	0,5580	38.876,16	40.950,05	22.850,13	8.014,17
3.05.0200	1727	RIMBORSO SPESE PER SISTEMA INFORMATIVO PER TURISTA	0,00	0,00	0,0000		0,00	0,00	0,00
3.05.0200	1741	RIMBORSI E RECUPERI	5,17	10,90	0,4743		10,90	5,17	0,00

FCDE 2025 - DETTAGLIO CALCOLI PER CAPITOLO									
3.05.0200	1742	RIMBORSI E RECUPERI SPESE ED ONERI	0,00	0,00	1,0000		0,00	0,00	0,00
3.05.9900	1703	EX1703 - RIMBORSO SPESE DA SENTENZE E RECUPERO CREDITI VARI (RIF.S.784)	344,36	344,36	1,0000	344,36	0,00	0,00	344,36
TOTALE TITOLO III CAPITOLI SOGGETTI A FCDE			1.939.147,82	2.003.921,73	10,26	206.802,44	1.847.439,69	1.820.197,67	118.950,15
TOTALE FCDE			2.616.779,82	2.834.020,37		600.489,97	2.283.850,80	2.256.608,78	360.171,04

Dettaglio	FCDE rendiconto 2025	potenzialmente svincolabile	FCDE A RENDICONTO 2025 RIDETERMINABILE
FCDE rendiconto 2025 vincolato ART.208	1.791.219,84	99.123,78	1.692.096,06
FCDE rendiconto 2025 vincolato ART.142	105.003,01	3.474,16	101.528,85
FCDE rendiconto 2025 libero	720.556,97	257.573,10	462.983,87
Totale FCDE	2.616.779,82	360.171,04	2.256.608,78

A fronte delle valutazioni riportate nelle tabelle di dettaglio di cui sopra in merito alle somme potenzialmente svincolabili, non si ritiene opportuno procedere a svincolo dei fondi accantonati nel risultato di amministrazione.

Il FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 634.629,30, così come adeguato con deliberazione di Consiglio Provinciale 18 del 07/07/2026 di assestamento, sulla base delle variazioni agli stanziamenti delle entrate soggette al calcolo del fondo. Verrà ulteriormente adeguato sulla base delle variazioni agli stanziamenti delle entrate soggette al calcolo del fondo.

La verifica della congruità del FCDE verrà rappresentata nel seguito della presente relazione.

➤ **Fondo contenzioso**

Nel risultato di amministrazione 2025 è stato accantonato a titolo di fondo rischi contenzioso l'importo di € 650.389,66.

Lo stanziamento del bilancio di previsione dell'esercizio è stato variato in sede di assestamento, PP 59/2026; viene riconfermata la misura di € 10.521,35 per l'annualità 2026.

➤ **Fondo perdite società partecipate**

Di seguito viene riportata la situazione relativa all'approvazione dei Bilanci degli organismi partecipati.

ORGANISMO PARTECIPATO	BILANCIO 2025 UTILE/PERDITA
LEPIDA S.c.p.A.	53.406,00
Tempi Agenzia S.r.l.	10.800,00
ACER Piacenza	230.578,00
ENTE GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA' Emilia Occidentale	1.058.343,02
Fondazione ISTITUTO SUI TRASPORTI E LA LOGISTICA	8.922,00
ASP Città di Piacenza	-410.109,00
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	192.555,61
ASP Collegio Morigi De Cesaris	33,31
Associazione POLIPIACENZA	24.742,77
Associazione STRADA dei VINI e dei SAPORI	-2.833,74
Consorzio per la Tutela e la Valorizzazione del PARCO MONTE MORIA	1.986,00
Fondazione EMILIANO-ROMAGNOLA per le VITTIME di REATO	-53.919,76
Fondazione VAL TIDONE MUSICA	1.078,00
Piacenza Expo S.p.A.	-351.123,00
Fondazione CASA DI IRIS	NN ancora approvato
E.P.I.S. (Ente di Piacenza e Cremona per l'istruzione superiore)	NN ancora approvato
Associazione CO.PR.E.S.C (coordinamento provinciale enti di servizio civile)	NN ancora approvato
SO.PR.IP S.r.l. in liquidazione	NN ancora approvato

In riferimento alle perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate si rileva che al momento non vi è la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D .Lgs. 175/2016.

GESTIONE CASSA

Il fondo cassa ente alla data del 31/08/2026 ammonta a **€ 64.720.036,24** e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2026	€ 67.772.143,43
Riscossioni	€ 47.866.283,32
Pagamenti	€ 50.918.390,51
Fondo cassa ente al 31/08/2026.	€ 64.720.036,2
di cui:	
<i>Fondi vincolati</i>	€ 23.190.457,79
<i>Fondi non vincolati</i>	€ 41.529.578,45

Alla luce di quanto sopra, questo Ente:

- ❑ **non fa ricorso** all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel;
- ❑ **non fa ricorso** all'utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione, ai sensi dell'art. 195 del Tuel.

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa ad oggi non utilizzato per € 175.000,00.

Ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 si è correttamente provveduto in merito all'adozione, da parte dell'Organo esecutivo, del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC), come da PP n. 16 del 24/02/2026, verificato dal collegio dei Revisori come da verbale n. 50 del 04/03/2026.

Con determina della Responsabile del Servizio Bilancio, Patrimonio, Monitoraggio PNRR n. 531 del 16/04/2026 e n. 978 del 13/07/2026 si è provveduto all'aggiornamento trimestrale, al 31/3 e al 30/6, del suddetto PAFC. Entro la fine di ottobre si dovrà effettuare l'aggiornamento del terzo trimestre.

Tenuto conto di quanto sopra, per quanto riguarda l'equilibrio di cassa, si ritiene realisticamente possibile generare flussi di liquidità più che sufficienti a sostenere i pagamenti delle obbligazioni contratte, nei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

ATTUAZIONE PNRR

Riguardo lo stato di attuazione degli interventi PNRR, la data del 31 agosto ha segnato il termine per certificare l'ultimazione dei lavori, con la specificazione, da parte dell'articolo 12, comma 3, del D.M. 7 marzo 2018, n. 49, che è possibile proseguire nella realizzazione delle opere complementari al progetto finanziato.

In Regis risultavano già caricati i certificati di ultimazione di dieci interventi e, nel bimestre luglio agosto, sono stati caricati in Regis i certificati di ultimazione lavori dell'intervento PNRR ISII Marconi e dell'intervento PNRR Colombini. Non risulta terminato l'intervento Palestra Istituto Tramello-Cassinari Viale Dante A., pari a 621.500 euro; per questo intervento occorrerà quindi verificare se sarà possibile approvare lo stato di avanzamento al 50 % dei lavori, con l'obiettivo di ottenere e rendere rendicontabili anche le risorse di questo intervento, così come sollecitato da ANCI e UPI nelle scorse settimane.

In calce alla presente relazione, APPENDICE CASSA VINCOLATA PNRR – PNC al 30/09/2026, con dettaglio delle anticipazioni su cassa libera.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, alla data del 31/08/2026, sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per € 35.778,65 con delibera Consiglio Provinciale n. 2 del 18/03/2026 ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1 lett. a) D.lgs. n. 267/2000 per decreto ingiuntivo provvisoriamente esecutivo".

I Dirigenti dei Servizi hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere con note prot. 24493 del 16/09/2026, 24610 del 17/09/2026, 24750 del 18/09/2026, 24848, 24891, e 24894 del 21/09/2026.

- - - - -

In conclusione, ad oggi, si ritiene di poter attestare, per l'esercizio 2026, il rispetto degli equilibri della gestione di competenza, di cassa e dei residui, pur mantenendo alta l'attenzione ai fatti di gestione, anche alla luce delle dinamiche dei rincari sui costi dell'energia, delle dinamiche inflazionistiche, nonché sulle incognite che gravano sull'ammissibilità delle spese sostenute per la realizzazione degli interventi PNRR, nonché sui margini di ammissibilità delle spese riferite alla manutenzione straordinaria delle strade e dei manufatti, in relazione alle stringenti tempistiche fissate dal Ministero delle Infrastrutture che ha assegnato i finanziamenti.

Si procede, quindi, ad approvare la seconda variazione di assestamento di seguito illustrata.

VARIAZIONE DI BILANCIO

Premessa.

Il Documento Unico di Programmazione, per il triennio 2026-2028, è stato aggiornato con delibera consiliare n. 37 del 22 dicembre 2025. Nella medesima seduta il Consiglio Provinciale con atto n. 38 approvava il Bilancio di Previsione 2026-2028 con i relativi allegati di legge secondo lo schema di cui al D.lgs. 118/11.

Successivamente le previsioni finanziarie, per il triennio 2026-2028, venivano aggiornate, per quanto di competenza, con i seguenti atti:

- Provvedimento del Presidente n. 4 del 12/01/2026 ad oggetto: "CONFERMA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 DELLE VARIAZIONI GIÀ AUTORIZZATE CON LA DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEI SERVIZI FINANZIARI N. 1915 DEL 31/12/2025; AUTORIZZAZIONE AD UNA VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028, ESERCIZIO 2026.";
- Delibera di Consiglio Provinciale n. 2 del 18/03/2026 ad oggetto: "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT. A) D.LGS. N. 267/2000 PER DECRETO INGIUNTIVO PROVVISORIAMENTE ESECUTIVO";
- Determina dirigenziale n. 400 del 20/03/2026 ad oggetto: VARIAZIONE PEG 2026/2028 AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 5-QUATER - LETT. C) DEL D. LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER "PNRR 2021-2026. MISS. 5 - COMP. C3 - MISU. INV. 1. STRADA PROVINCIALE N. 67 DI MASSARA. PONTE SUL RIO BARBARONE ALLA PROGRESSIVA KM 0+045. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA. COMPRESO NEL PIANO NAZIONALE COMPLEMENTARE AL PNRR. CUP D27H21005800001. [COD. INTERVENTO 802 - COD. MIMS 00227.AI.PC];
- Determina dirigenziale n. 425 del 25/03/2026 ad oggetto: VARIAZIONE PEG 2026/2028 AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 5-QUATER - LETT. C) DEL D. LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER VERSAMENTO BOLLI INCASSATI NELL'AN NO 2025 ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE PER AUTORIZZAZIONI AI TRASPORTI ECCEZIONALI;
- Delibera di Consiglio Provinciale n. 7 del 27/03/2026 ad oggetto: VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 - VARIAZIONE AL DUP - ALLEGATO PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI SERVIZI E FORNITURE EVARIAZIONE PIANO ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI;
- Determina dirigenziale n. 499 del 10/04/2026 ad oggetto: VARIAZIONE PEG 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 5-QUATER - LETT. C) DEL D. LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO " SERVIZIO ISTRUZIONE, PARI OPPORTUNITÀ, STAZIONE UNICA APPALTANTE, ACQUISTI";
- Determina dirigenziale n. 622 del 30/04/2026 ad oggetto: VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' - VARIAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE E DEI CORRELATI STANZIAMENTI IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA A SEGUITO MODIFICA CRONO-PROGRAMMA (ART. 175 C. 5 QUATER LETT. B);
- Delibera di Consiglio Provinciale n. 16 del 03/06/2026 ad oggetto: VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 - VARIAZIONE AL DUP – ALLEGATI;
- Provvedimento del Presidente n. 57 del 11/06/2026 ad oggetto: PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2026-2028. VARIAZIONE CONSEGUENTE A VARIAZIONE DI BILANCIO E VARIAZIONE COMPENSATIVA DOTAZIONI SPESA DI PERSONALE ART.175 C.5-BIS, LETT.C) D.LGS. 267/2000;

- Determina dirigenziale n. 835 del 12/06/2026 ad oggetto: VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' - VARIAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE E DEI CORRELATI STANZIAMENTI IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA A SEGUITO MODIFICA CRONO-PROGRAMMA (ART. 175 C. 5 QUATER LETT. B).;
- Delibera di Consiglio Provinciale n. 18 del 07/07/2026 ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 147-QUINQUIES E 193 DEL TUEL. - VARIAZIONE DI BILANCIO E DI ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 E COMMA 8 DEL TUEL - VARIAZIONE AL DUP E RELATIVI ALLEGATI;
- Provvedimento del Presidente n. 74 del 16/07/2026 ad oggetto: PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2026-2028. VARIAZIONE;
- Provvedimento del Presidente n. 75 del 16/07/2026 ad oggetto: PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA (ARTT. 166 E 176 TUEL);
- Determina dirigenziale n. 1064 del 30/07/2026 ad oggetto: VARIAZIONE PEG 2026/2028 AI SENSI DELL'ART. 175 - COMMA 5-QUATER - LETT. C) DEL D. LGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO " SERVIZIO ISTRUZIONE, PARI OPPORTUNITÀ, STAZIONE UNICA APPALTANTE, ACQUISTI";

Il riaccertamento ordinario dei residui e le conseguenti variazioni al Fondo pluriennale vincolato sono stati approvati con provvedimento dell'Organo Esecutivo n. 23 del 13 marzo 2026.

Il rendiconto dell'esercizio finanziario 2025 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 10 del 29/04/2026.

LA PROPOSTA DI VARIAZIONE.

La variazione che si propone al Consiglio riguarda, **in sintesi**:

Per la parte corrente:

ENTRATA:

- Incremento delle previsioni riferite alle entrate tributarie per 370 mila euro per l'esercizio 2026 e di 150 mila euro per gli esercizi 2027 e 2028.

La stima riferita alle entrate tributarie per i futuri esercizi è necessariamente prudentiale, tenuto conto del Decreto legislativo 7 agosto 2026 n. 147 che, all'art. 36, prevede l'istituzione della compartecipazione all'IRPEF, che sostituisce l'imposta RCAuto per la quota dell'aliquota base, pari a euro 12,5%, a decorrere da versamenti effettuati dal mese di febbraio 2027.

SPESA:

- in relazione all'iter di approvazione del CCNL Funzioni Locali 2025-2027 avviato lo scorso 21 luglio 2026 con la firma dell'ipotesi di accordo (pre-intesa) e che si trova ora nella sua fase conclusiva di controllo istituzionale, viene stanziata a bilancio la **maggiore spesa prevista in 210 mila euro per i rinnovi contrattuali**,
- si adeguano gli stanziamenti per il servizio gestione calore, a seguito adesione alla Convenzione del Soggetto Aggregatore Città Metropolitana di Bologna, con decorrenza dal 1^a ottobre e per la durata di 60 mesi.

Gli incrementi tengono anche conto della stima riferita ai congruagli per la stagione termica 26/27:

- edifici scolastici per circa 846 mila euro sul 2026, 622 mila euro sul 2027 e 468 mila euro sul 2028;
- uffici e altri edifici per circa 75 mila euro sul 2026, 80 mila euro sul 2027 e 62 mila euro sul 2028;
- la spesa per energia elettrica ha registrato aumenti paragonabili alla crisi del 2022, si stima un incremento di 115.000 euro sul 2026, di 84.000 sul 2027 e 84.000,00 euro sul 2028.

Per la parte capitale:

Le poste più significative comprendono i seguenti interventi:

- Strada Provinciale n. 6 di Carpaneto. Riorganizzazione a rotatoria dell'intersezione con i rami svincolo nord della S.S. n. 725 CUP D37H24001840001- **per 1 milione** di euro finanziato con avanzo disponibile;
- Strada Provinciale n. 462R di Val D'Arda - Variante al centro abitato di Cortemaggiore - 1° stralcio. CUP D71B24000330001 per complessivi € 5.500.000, finanziato per 1.000.000 da avanzo vincolato proveniente da trasferimenti da privati e per **4.500.000** da trasferimento assegnato da Regione Emilia-Romagna con D.G.R. 1400/2026 di attribuzione risorse fondi FSC 2021/2027. L'intervento è finanziato sulle annualità 26-28 e future come da cronoprogramma dei trasferimenti regionali;
- S.P. 6 di Carpaneto riorganizzazione rotatoria dell'intersezione con i rami svincolo nord SS 725" CUP D37H25002470002 per **1,5 milioni** di euro finanziato da trasferimento assegnato da Regione Emilia-Romagna con D.G.R. 1400/2026 di attribuzione risorse fondi FSC 2021/2027. L'intervento è finanziato sulle annualità 26-28 come da cronoprogramma dei trasferimenti regionali;
- Installazione di nuovo impianto semaforico e attrezzature varie per la viabilità per complessivi **124.000** finanziate con proventi sanzioni codice della strada e avanzo vincolato della stessa natura;
- Lavori complementari all'adeguamento antisismico, effettuato con fondi PNRR e di recente conclusione, del Liceo Classico Gioia, per euro **61.322** finanziato con avanzo disponibile;
- Maggiorazioni per interventi PNRR realizzati presso gli istituti scolastici Marconi e Tramello-Cassinari e Liceo Colombini, per complessivi € **235.000** finanziati con avanzo libero e destinato
- Acquisto di attrezzature informatiche per **100.000** finanziate da fondi provenienti dal PNRR abilitazione al cloud.

Le variazioni agli stanziamenti di bilancio verranno dettagliatamente analizzate nel seguito, ci si limita ora alle variazioni legate alle partite finanziate da risorse di parte corrente a destinazione vincolata, che non verranno riprese nella successiva esposizione e che possono essere così schematizzate:

ENTRATA			SPESA							
CODICE VOCE		2026	M		PROGRAMMA	TIT	CODICE VOCE		2026	
2.01.01.02.000	da comuni e cons. Bonifica piani di controllo nutrie	566,15	3	1	Polizia Locale	1	03.02.99	Altri servizi	566,15	
2.01.01.02.000	Dalla Regione per qualifica. coord. pedagogico e miglioramento scuole infanzia	8.691,00	4	1	Diritto allo studio	1	04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	17.542,00	
						1	04.01.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-8.851,00	
2.01.01.02.000	Dalla Regione per progetto concittadini	-1.500,00	15	2	Formazione professionale	1	04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.000,00	
							03.02.99	Altri servizi	-3.500,00	
2.01.01.02.000	Trasferimenti da amministrazioni locali per attività estrattive e di cava	-7.360,37	8	1	Urbanistica e assetto del territorio	1	03.02.19	Servizi informatici e di telecomunicazione	-7.360,37	
3.02.02.01.000	Sanzioni previste dal codice strada dest. a sicurezza. della circolazione. (art.208 d.lgs.285/92)	0,00	10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1	03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	-51.000,00	
						2	02.01.04.	Impianti e macchinari	41.000,00	
						2	02.01.09	Beni immobili	10.000,00	
3.05.99.02.000	Fondi incentivanti per il personale (funzioni tecniche)	-84.024,00	1	6	Ufficio tecnico	2	01.01.05	Acquisto attrezzature	8.752,00	
			20	3	Altri fondi	1	10.01.99	Altri fondi e accantonamenti	-92.776,00	
3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	200,00	10	2	trasporto Pubblico Locale	1	09.99.04.	Altri Rimborsi di parte corrente	200,00	
totale		-83.427,22	totale						-83.427,22	

La proposta di variazione nel dettaglio:

➤ Avanzo

L'avanzo applicato con la presente variazione, pari a **euro 2.647.216,73**, si riferisce a:

- **Avanzo disponibile per euro 1.353.002,65**, applicato a spese in conto capitale, nel dettaglio:
 - ✓ lavori complementari all'intervento PNRR di adeguamento antisismico di recente conclusione del Liceo Classico Gioia euro 61.322,65;

- ✓ maggiorazione prezzi interventi PNRR ISII Marconi, Liceo Colombini, palestra scolastica Tramello Cassinari viale Dante, per complessivi euro 182.270,27;
 - ✓ cambio fonte di finanziamento da entrate correnti a avanzo libero per il cofinanziamento di PNRR Marconi per euro 125.000,00;
 - ✓ disapplicazione avanzo per cofinanziamento PNRR Respighi per euro - 15.590,27;
 - ✓ S.P. 6 di Carpaneto riorganizzazione rotatoria dell'intersezione con i rami svincolo nord SS 725 euro 1.000.000,00.
- **Avanzo vincolato di parte corrente per euro 170.375,26** applicato:
alle spese correnti per euro 95.328,49:
- ✓ progetto Concittadini euro 6.995,00;
 - ✓ spese di personale - incentivi gruppi di lavoro euro 19.165,55;
 - ✓ euro 69.167,94 vengono applicati e ricondotti sui quadri economici degli interventi cui sono vincolati;
- alle spese in conto capitale per euro 75.046,77:
- ✓ acquisto mezzi euro 40.000,00;
 - ✓ euro 35.046,77 vengono applicati e ricondotti sui quadri economici degli interventi cui sono vincolati;
- **Avanzo vincolato in conto capitale per euro 1.037.738,82** per le seguenti spese d'investimento:
- ✓ cofinanziamento S.P. 462R di Val d'Arda variante centro abitato di Cortemaggiore primo stralcio euro 1.000.000,00;
 - ✓ euro 37.738,82 vengono applicati e ricondotti sui quadri economici degli interventi cui sono vincolati;
- **Avanzo accantonato per euro 86.100,00** applicato alle spese correnti per:
- ✓ indennità fine mandato presidente euro 21.100,00
 - ✓ rinnovi contrattuali personale dipendente euro 65.000,00.

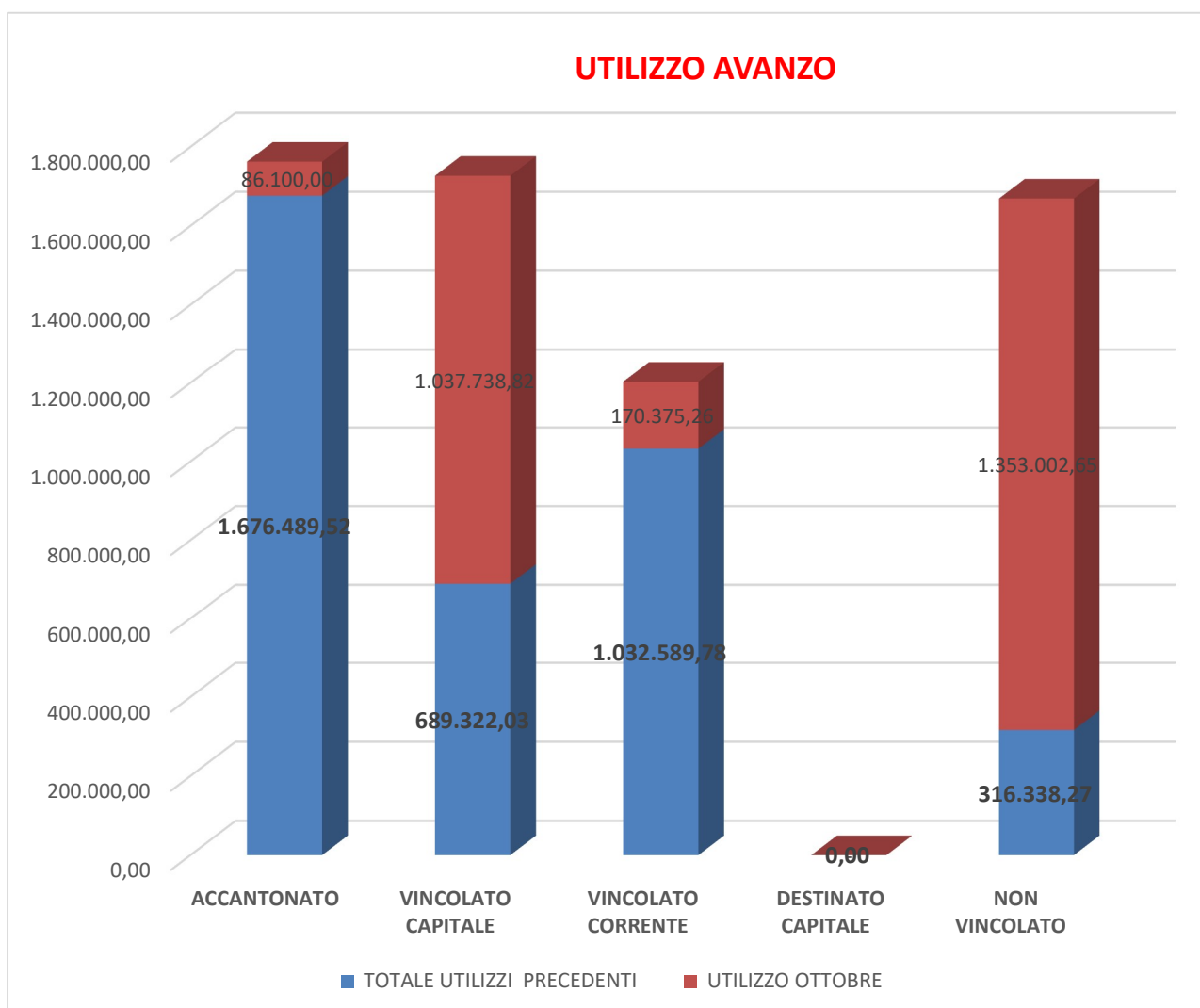
Nel complesso l'avanzo applicato nell'esercizio 2026 raggiunge quota **6.361.956,33**.

AVANZO	RENDICONTO 2025	APPOSIZIONE NUOVI VINCOLI	UTILIZZI PRECEDENTI	UTILIZZO OTTOBRE	TOTALE UTILIZZI
ACCANTONATO	8.571.206,51		1.676.489,52	86.100,00	1.762.589,52
AVANZO VINCOLATO	8.171.772,44	850.000,00	1.721.911,81	1.208.114,08	2.930.025,89
<i>di cui:</i>					
<i>Vincolato capitale</i>	6.305.476,88	850.000,00	689.322,03	1.037.738,82	1.727.060,85
<i>Vincolato corrente</i>	1.866.295,56		1.032.589,78	170.375,26	1.202.965,04
DESTINATO CAPITALE	495.933,31				
NON VINCOLATO	3.530.174,23	- 850.000,00	316.338,27	1.353.002,65	1.669.340,92
TOTALE	20.769.086,49	-	3.714.739,60	2.647.216,73	6.361.956,33

Complessivamente, nell'esercizio 2026, l'avanzo di amministrazione risulta applicato per:

- euro 4.440.516,21 per spese di investimento
- euro 1.921.440,12 per spese correnti

Descrizione fondi	Copertura debiti fuori bilancio	Spese di investimento	Spese correnti non permanenti	Altre spese correnti
Fondi accantonati	25.000,00	316.489,52	950.000,00	471.100,00
Fondi vincolati		2.454.685,77	70.195,91	405.144,21
Fondi destinati				
Fondi liberi		1.669.340,92		
TOTALE	25.000,00	4.440.516,21	1.020.195,91	876.244,21



Il risultato di amministrazione nel suo complesso, dopo la variazione proposta risulta ancora non applicato per euro 14.407.130,16.

➤ La manovra dell'entrata

Si analizzano, di seguito, le variazioni più significative delle entrate, ad esclusione delle risorse correnti a destinazione vincolata che sono state impiegate, nel rispetto del vincolo di destinazione, in spesa corrente, per le quali si è data separata evidenza

○ Titolo 1 – Entrate tributarie:

- ❖ Incremento di 200 mila euro per l'esercizio 2026 e 250 mila euro per gli esercizi 2027 e 2028 dell'imposta provinciale per la trascrizione e l'iscrizione dei veicoli nel pubblico registro automobilistico, in base all'andamento registrato al 31 agosto 2026;
- ❖ Incremento di 200 mila euro per l'esercizio 2026 per l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile dei veicoli immatricolati, in base all'andamento registrato al 31 agosto 2026;
- ❖ Riduzione di 30 mila euro per l'esercizio 2026 e di 100 mila euro per gli esercizi 2027 e 2028 del tributo TEFA – tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente;

○ Titolo 2 – Trasferimenti correnti:

Il titolo 2[^] dell'entrata registra variazioni positive per 9.257,15 euro e variazioni negative per 8.860,37 euro riferite alle **entrate vincolate**, mentre per le entrate senza vincoli di destinazione non si segnalano variazioni;

○ Titolo 3 – Entrate extratributarie:

Le entrate extratributarie **vincolate** registrano variazioni positive per 1.952,00 euro e variazioni negative per 85.776,00;

Le entrate extratributarie **non vincolate** registrano una variazione positiva di circa 98 mila euro dovuta principalmente all'incremento del rimborso forfettario dai privati per oneri istruttoria pratiche di autorizzazione sismica e deposito progetti strutturali;

○ Titolo 4 – Entrate in conto capitale:

- ❖ Le entrate in conto capitale registrano incrementi di trasferimenti dalla Regione in relazione alla DGR 1400/2026 di attribuzione fondi FSC 2021/2027 per complessivi 6.000.000,00 destinati al finanziamento degli interventi:
 - S.P. 462R di Val d'Arda variante centro abitato di Cortemaggiore primo stralcio per 4,5 milioni di euro;
 - S.P. 6 di Carpaneto riorganizzazione rotatoria dell'intersezione con i rami svincolo nord SS 725 per 1,5 milioni di euro.

Sulla base del cronoprogramma dell'intervento vengono stanziati:

- per l'intervento "S.P. 462R di Val d'Arda variante centro abitato di Cortemaggiore primo stralcio" circa 98 mila euro per il 2026, circa 392 mila euro per il 2027 e circa 2,50 milioni di euro per il 2028; le restanti somme verranno stanziare sulle annualità 2029 e 2030;
- per l'intervento "S.P. 6 di Carpaneto riorganizzazione rotatoria dell'intersezione con i rami

svincolo nord SS 725" circa 52 mila euro per il 2026, circa 798 mila euro per il 2027 e 650 mila euro per il 2028;

- ❖ Si riducono prudenzialmente di 30 mila euro per gli esercizi 2027 e 2028 i trasferimenti da altri enti pubblici relativi alla L. 368/2003 e alla deliberazione CIPE n. 101/2007;
- ❖ Viene altresì inserita una nuova entrata per 6.626,38 euro riferita a PNRR M1C1I2.2.SUBINV.2.2.3, CUP D31F26000140006 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE" SUPPORTO ENTI TERZI PER ADEGUAMENTO SPECIFICHE APPROVED 02. AVVISO 25.06.2026. a seguito dell'assegnazione di un nuovo finanziamento PA Digitale relativo alla candidatura 127863 - avviso 2.2.3;

Nel complesso la manovra dell'entrata comporta le seguenti variazioni:

	Classificazione	2026		2027		2028	
		Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -
	Avanzo	2.647.216,73	-	-	-	-	-
	FPV corr	0,00	-	-	-	-	-
	FPV cap	0,00	-	1.000.000,00	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	520.000,00	150.000,00	250.000,00	100.000,00	250.000,00	100.000,00
2	Trasferimenti correnti	9.257,15	8.860,37	-	-	-	-
3	Entrate extratributarie	102.722,11	87.776,00	-	10.000,00	-	10.000,00
4	Entrate in c/capitale	157.503,83	-	1.190.031,64	30.000,00	3.158.157,04	30.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	-	-	-	-	-
6	Accensione Prestiti	0,00	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	-	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	300.000,00	-	-	-	-	-
	TOTALE VAR ENTRATE	3.736.699,82	246.636,37	2.440.031,64	140.000,00	3.408.157,04	140.000,00

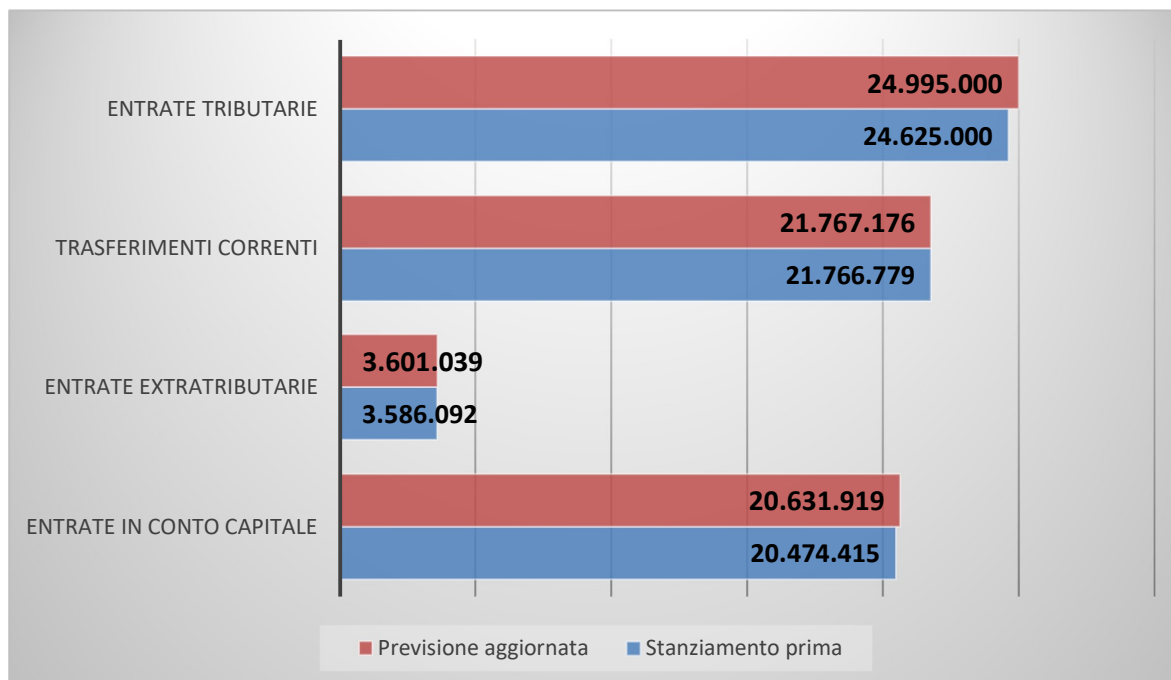
Il fondo pluriennale di entrata 2027 e 2028 riflette i cronoprogrammi di spesa degli investimenti, comunicati per il 2027 e 2028.

A seguito della manovra di variazione è stata nuovamente verificata la congruità del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità iscritto a bilancio in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2 e come di seguito verrà rappresentato nel commento alla Missione 20 si spesa.

La previsione delle entrate per il triennio è la seguente:

2026				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamiento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamiento finale</i>
	Avanzo di amministrazione	3.714.739,60	2.647.216,73	6.361.956,33
	Fondo pluriennale vincolato corr	1.569.495,17	0,00	1.569.495,17
	Fondo pluriennale vincolato cap	39.946.989,48	0,00	39.946.989,48
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.625.000,00	370.000,00	24.995.000,00
2	Trasferimenti correnti	21.766.778,85	396,78	21.767.175,63
3	Entrate extratributarie	3.586.092,47	14.946,11	3.601.038,58
4	Entrate in conto capitale	20.474.414,87	157.503,83	20.631.918,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00
6	Accensione Prestiti	-	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.970.000,00	300.000,00	13.270.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	128.653.510,44	3.490.063,45	132.143.573,89

Per il 2026 le variazioni agli stanziamenti di entrata possono essere così rappresentati:



Negli esercizi successivi:

2027				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamento finale</i>
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	81.200,02	0,00	81.200,02
	Fondo pluriennale vincolato cap	18.994.369,31	1.000.000,00	19.994.369,31
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.425.000,00	150.000,00	24.575.000,00
2	Trasferimenti correnti	19.587.592,66	0,00	19.587.592,66
3	Entrate extratributarie	3.390.951,50	-10.000,00	3.380.951,50
4	Entrate in conto capitale	13.148.825,36	1.160.031,64	14.308.857,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
6	Accensione Prestiti	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.910.000,00	0,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	98.737.938,85	2.300.031,64	101.037.970,49

2028				
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamento finale</i>
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato corr	40.600,01	0,00	40.600,01
	Fondo pluriennale vincolato cap	11.741.330,53	0,00	11.741.330,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.425.000,00	150.000,00	24.575.000,00
2	Trasferimenti correnti	19.950.207,27	0,00	19.950.207,27
3	Entrate extratributarie	3.334.111,50	-10.000,00	3.324.111,50
4	Entrate in conto capitale	8.554.399,72	3.128.157,04	11.682.556,76
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.910.000,00	0,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	80.955.649,03	3.268.157,04	84.223.806,07

➤ **La manovra della spesa**

<i>Tit 1 Spesa corrente</i>

Anche per la spesa corrente ci si limiterà ad analizzare le spese non finanziate dall'utilizzo di risorse vincolate, di cui si è già trattato.

○ **La spesa per il personale**

Con la variazione di assestamento, nell'ambito delle spese del personale, si intende applicare una quota di avanzo accantonato per rinnovi contrattuali per euro 65.000,00 in relazione all'iter di approvazione del CCNL Funzioni Locali 2025-2027 avviato lo scorso 21 luglio 2026 con la firma dell'ipotesi di accordo (pre-intesa); l'iter di approvazione si trova ora nella sua fase conclusiva di controllo istituzionale.

La maggiore spesa prevista per il rinnovo del CCNL Funzioni Locali 2025-2027 è coperta:

- per 145.000,00 euro da quanto già stanziato in Missione 20 programma 3 nel "Fondo per accantonamenti rinnovi contrattuali"
- per 65.000,00 dall'avanzo accantonato per rinnovi contrattuali, di cui sopra.

Con l'esaminanda variazione i suddetti accantonamenti vengo appostati sui pertinenti macroaggregati di spesa di personale.

Viene altresì applicato avanzo vincolato per incentivi ai capitoli di spesa del personale, oneri riflessi e irap per euro 19.165,55.

È prevista inoltre una riduzione della spesa per erogazione buoni pasto per 51.500 circa sul 2026, e 40 mila euro sul 2027 e 2028.

Per quanto riguarda gli altri **macroaggregati**:

○ **Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

Le variazioni più significative per i Programmi riguardano:

Programma 1 Organi Istituzionali:

- ❖ Adeguamento capitoli relativi alle indennità degli organi istituzionali dell'Ente, in previsione delle elezioni per Presidente e Consiglio provinciale, che porta a una previsione di incremento sulle annualità 2027 e 2028 di 21.000 euro;
- ❖ Applicazione avanzo accantonato per indennità fine mandato del Presidente per circa 21 mila euro.

Programma 2 Segreteria generale

- ❖ Riduzione spese servizi postali per 30 mila euro sul 2026 e 48 mila euro sulle annualità successive in relazione a economie sull'affidamento delle spedizioni notifiche, a seguito di una diversa modalità di gestione delle notifiche legate al Servizio di Polizia provinciale.

Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

- ❖ Riduzione di spese per servizi di pulizia per 14 mila euro circa sul 2026, che nel 2028 subiranno un incremento di 20 mila euro in relazione a un previsto adeguamento di costi in relazione a adesione a nuova convenzione;
- ❖ In previsione della nuova gara per l'affidamento del Servizio di tesoreria dell'Ente sono state stanziati oneri per il servizio sulle annualità 2027 e 2028 per 10.000,00 euro;
- ❖ Si prevede, in relazione all'incremento dell'uso dei PAGO-PA come scelta di pagamento del

tributo Tefa da parte degli utenti, un aumento delle commissioni sui conti correnti postali per 15 mila euro sulle annualità 2027 e 2028;

- ❖ Viene inserita una riduzione della spesa per regolazione premi assicurativi sul 2026 per 30 mila euro.

Programma 6 Ufficio tecnico

Le variazioni principali sono:

- ❖ nell'ambito della spesa per acquisto di beni e servizi, incremento di spesa per il servizio gestione calore per circa 75 mila euro sul 2026, 80 mila euro sul 2027 e 62 mila euro sul 2028;
- ❖ si prevede altresì una riduzione di spese per manutenzioni edifici provinciali e traslochi uffici per 76.000 euro sul 2027 e 72.000 sul 2028.

Programma 8 Statistica e sistemi informativi

- ❖ L'aggiornamento del programma delle spese per servizi informatici, assistenza tecnica, manutenzione hardware e software e gestione intranet e internet porta a una riduzione di spesa per 10 mila euro sulle tre annualità del bilancio;
- ❖ Vengono ridotte le spese per prestazioni di servizi informatici per 100 mila euro riclassificate nella spesa in conto capitale onde poter realizzare il piano degli investimenti nell'ambito dei sistemi informativi, per pari importo.

Programma 10 Risorse umane

- ❖ Riduzione complessiva di spese per servizi di 46 mila euro sull'annualità 2026, di cui per 40 mila euro in relazione al rinvio delle selezioni uniche del personale all'annualità successiva.

○ **Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza**

La variazione più significativa riguarda la riduzione per 50 mila euro sulle tre annualità del bilancio dei servizi vari per gestione attività connesse alle violazioni amministrative.

○ **Missione 4 Istruzione e diritto allo studio**

Le variazioni più significative riguardano:

- ❖ nell'ambito della spesa per acquisto di beni e servizi, incremento di spesa per servizio gestione calore degli edifici scolastici per circa 846 mila euro sul 2026, 622 mila euro sul 2027 e 468 mila euro sul 2028;
- ❖ la spesa per energia elettrica per gli edifici scolastici prevede un aumento di 105.000 euro sul 2026, di 80.000 sul 2027 e 65.500,00 euro sul 2028;
- ❖ anche la spesa per il servizio idrico integrato dei fabbricati adibiti a istituti scolastici si prevede in aumento sulle tre annualità del bilancio per 10 mila euro;
- ❖ Le spese per servizi tecnici, a fronte di un incremento di circa 28 mila euro per il 2026, si prevedono in diminuzione per il 2027 per 75 mila e per il 2028 per 65 mila;
- ❖ La spesa per utilizzo beni di terzi per gli istituti medi superiori prevede un incremento di 26.500 euro sulle tre annualità;
- ❖ Per le spese per prestazioni di servizi varie sugli edifici scolastici si prevede una riduzione di circa 32 mila euro sul 2026, di 245 mila euro sul 2027 e di 121 mila euro sul 2028; un

cambiamento della modalità di gestione della spesa per utilizzo laboratori esterni Istituti superiori di Fiorenzuola e Castel San Giovanni porta a una riduzione della spesa per trasferimenti sui tre anni per 26.500 euro.

○ **Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità**

Programma 5 Viabilità e infrastrutture stradali

Per le spese per prestazioni di servizi varie del programma viabilità si prevede una riduzione di circa 176 mila euro sul 2026, 156 mila euro sul 2027 e un incremento di circa 50 mila euro sul 2028.

Missione 20 Fondi e accantonamenti

- ❖ Con la variazione in corso, la verifica degli accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità porta a un incremento del fondo di euro 19.720,82

La verifica di congruità degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità a competenza viene dimostrata nella seguente tabella:

descrizione entrata	Capitolo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento Assestato di bilancio (S)	Accertato (A) alla data della verifica dell'assestamento	Incassato a competenza alla data della verifica dell'assestamento	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (*dati extra contabili))	82	(*)	2.350.000,00	931.523,35	931.169,57	39,62%	0,00%	318.000,00
EX1290 - DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI	1290	2,58%	45.000,00	42.304,65	40.529,48	90,07%	2,58%	1.161,00
EX1933 - PROVENTI DERIVANTI DA ISTRUTTORIE COMMISSIONE V.A.M. (L.R. 19/12/2002 N.37 ARTT.24 E 25 - DELIB.G.P. 28/03/2013 N.67) (RIF.CAP.S 3939)	1933	0,00%	1.000,00	845,00	845,00	84,50%	0,00%	0,00
EX1380 - DA DIVERSI PER UTILIZZO BENI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	1380	21,27%	75.000,00	62.520,00	21.160,00	28,21%	21,27%	15.952,50
EX1390 - AFFITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	1390	5,96%	182.000,00	193.469,71	67.226,11	34,75%	5,96%	11.530,79

descrizione entrata	Capitolo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento Assestato di bilancio (S)	Accertato (A) alla data della verifica dell'assestamento	Incassato a competenza alla data della verifica dell'assestamento	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	1841	1,93%	280.000,00	214.151,82	214.151,82	76,48%	1,93%	5.404,00
SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRADA DERIVANTI DA ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITI VELOCITA' (ART.142 D.LGS.285/92) *RIF.CAP.SP. 4360-5266-5482-5483-5493-7934*	1931	25,01%	162.000,00	758,00	758,00	0,47%	25,01%	40.516,20
SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRADA DERIVANTI DA ACCERTAMENTO VIOLAZIONI LIMITI VELOCITA' (IMPRESE)- (ART.142 D.LGS.285/92) *RIF.CAP.SP. 4360-5266-5482-5483-5493-7934*	1931/1	5,65%	118.000,00	1,00	0,00	0,00%	5,65%	6.667,00
EX1934 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER INFRAZIONI IN MATERIA AMBIENTALE (D.LGS. 22/97 E 99/92) (RIF.CAP.SP.4204)	1934	0,00%	3.522,39	3.797,38	3.522,39	92,76%	0,00%	0,00

descrizione entrata	Capitolo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento Assestato di bilancio (S)	Accertato (A) al 25/09/2026	Incassato a competenza al 25/09/2026	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
EX1938 - SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRAD.DEST,A SICUR. DELLA CIRCOL.(ART.208 D.LGS.285/92) (RIF.CAP.SP. 4355 -4353- 5253 - 8623 - 3479-7930	1938	44,43%	305.000,00	136.485,53	62.256,11	20,41%	44,43%	135.511,50
EX1938 - SANZIONI PREVISTE DAL CODICE STRAD.DEST,A SICUR. DELLA CIRCOL.(ART.208 D.LGS.285/92) (RIF.CAP.SP. 4355 -4353- 5253 - 8623 - 3479-7930	1938/1	23,99%	195.000,00	176.965,76	131.242,05	67,30%	23,99%	46.780,50
EX1946 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER INFRAZIONI ALLE LEGGI SULLA CACCIA E PESCA	1946	3,24%	15.000,00	11.343,06	11.343,06	75,62%	3,24%	486,00
EX1445 - INTERESSI ATTIVI	1446	0,00%	25,50	34,00	34,00	100,00%	0,00%	0,00
EX1445 - INTERESSI ATTIVI	1445	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
EX1038 - RIMBORSO IMPOSTA DI BOLLO E TASSA DI REGISTRAZIONE SU CONTRATTI STIPULATI IN MODALITA' ELETTRONICA EX L.221/2012 *RIF.CAP.SP.1009*	1038	2,28%	30.000,00	10.781,00	10.477,00	34,92%	2,28%	684,00
EX1570 - DA ENTI DIVERSI E DA PRIVATI PER RIMBORSO SPESE RICONOSCIUTE IN CONTO PERSONALE	1570	27,05%	25.000,00	110.623,71	19.430,96	17,56%	27,05%	29.923,71
RIMBORSO SPESE PER SCRITTURAZIONE, NOTIFICA, RILASVIO COPIE E PROCEDIMENTO PER RISCOSSIONI	1701	2,05%	50.000,00	25.150,30	25.149,30	50,30%	2,05%	1.025,00
RIMBORSO DIRIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA PER VERBALI ESTERI *RIF. CAP. SP. 2645*	1704	6,29%	45.000,00	16.077,93	3.332,16	7,40%	6,29%	2.830,50
RIMBORSO DIRIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA PER VERBALI ESTERI *RIF. CAP. SP. 2645/1*	1704/1	100,00%	7.350,00	434,50	0,00	0,00%	100,00%	7.350,00

descrizione entrata	Capitolo	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento Assestato di bilancio (S)	Accertato (A) al 25/09/2026	Incassato a competenza al 25/09/2026	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
EX1720 - DA DIVERSI A RIMBORSO DELLE SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE, ACQUA E DIVERSE PER I LOCALI OCCUPATI NEI FABBRICATI PROVINCIALI	1720	29,01%	100.000,00	0,00	0,00	0,00%	29,01%	29.010,00
RIMBORSI E RECUPERI	1741	9,27%	15.000,00	501,09	501,09	3,34%	9,27%	1.390,50
RIMBORSI E RECUPERI SPESE ED ONERI	1742	5,70%	2.226,50	2.226,50	0,00	0,00%	5,70%	126,91
EX1703 - RIMBORSO SPESE DA SENTENZE E RECUPERO CREDITI VARI (RIF.S.784)	1703	0,00%	1.387,22	1.387,22	1.387,22	100,00%	0,00%	0,00
NTROITI PER RISARCIMENTO DANNI CAUSATI DA TERZI - INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI -	1800	0,00%	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00%	0,00%	0,00
DA DIVERSI PER RIMBORSO DI IMPOSTE	1044	100,00%	1.050,00	1.050,00	1.050,00	100,00%	0,00%	0,00
PROVENTI PER ABILIT.VENATORIA E IDONEITA' TECN.PER GUARDIA VOLONT.ITTICA E VENATORIA PER SPESE ORGANIZ.ESAMI(L.R. 8/94) (RIF.S.5470)	1880	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Importo totale FCDE assestato								654.350,12
Importo stanziato nel bilancio di previsione (aggiornato)								654.350,12
Differenza da accantonare								0,00
Differenza da ridurre (FACOLTATIVA)								0,00

- ❖ Il fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa sono valutati congrui.
- ❖ Il fondo per accantonamenti per piano occupazionale viene ridotto per l'annualità 2027 per 55 mila euro e per la successiva annualità per 35 mila euro;
- ❖ Viene ridotto il fondo per rinnovi contrattuali per l'annualità 2027 per 275 mila euro e per l'annualità 2028 per 288 mila euro; la riduzione sull'annualità in corso invece viene proposta onde poter applicare i fondi accantonati ai capitoli stipendiali in virtù dell'approssimarsi della conclusione dell'iter del rinnovo del CCNL 2025-2027.

Di seguito le variazioni complessive alla spesa in conto capitale:

Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

- ❖ Inserimento di stanziamento di euro 6.626,38 riferito a nuovo intervento "PNRR M1C1I2.2.SUBINV.2.2.3, CUP D31F26000140006 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE" SUPPORTO ENTI TERZI PER ADEGUAMENTO SPECIFICHE APPROVED 02. AVVISO 25.06.2026" a seguito dell'assegnazione di un nuovo finanziamento PA Digitale relativo alla candidatura 127863 - avviso 2.2.3.

Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza:

- ❖ Si prevede sulle annualità 2027 e 2028 l'acquisto di 19.400,00 euro di attrezzature per attuazione piani di controllo fauna selvatica finanziati da trasferimenti regionali da convenzione gestione funzioni di cui alla L.R. 15/2015 - D.G.R. 2221/2025.

Missione 4 Istruzione e diritto allo studio:

Le principali variazioni riguardano:

- ❖ maggiorazioni da riconoscere per interventi PNRR per complessivi 235.000,00 euro, nel dettaglio:
 - per 105.000,00 euro CUP D33H20000330003 ISII Marconi, finanziati da avanzo libero per euro 52.270,27 e avanzo accantonato per euro 52.729,73;
 - 80.000,00 per CUP D33F20000010003 Colombini, finanziati da avanzo libero;
 - 50.000,00 per CUP D35F22000380006 Istituto Superiore Tramello Cassinari, palestra scolastica Viale Dante, finanziati da avanzo libero;
- ❖ lavori complementari all'intervento PNRR di adeguamento antisismico di recente conclusione del Liceo Classico Gioia, per euro 61.322,65, finanziati da avanzo libero;
- ❖ la riduzione di euro 15.590,27 dal cofinanziamento dell'intervento PNRR di adeguamento antisismico del Liceo Respighi CUP D34I19000260003 di recente conclusione;
- ❖ la riduzione di euro 52.729,73 dal cofinanziamento dell'intervento PNRR di adeguamento antisismico del Liceo Respighi CUP D34I19000260003 di recente conclusione.
- ❖ La riduzione sulle annualità 2027 e 2028 di 30 mila euro degli interventi finanziati da trasferimenti da altri enti pubblici relativi alla L. 368/2003 e alla deliberazione CIPE n. 101/2007, in relazione alla riduzione prudenziale dell'entrata;
- ❖ Nuove previsioni di interventi sulla segnaletica stradale finanziati da proventi sanzioni C.D.S. art 208 lett A) per complessivi 84.000,00 euro, di cui 41 mila euro per acquisti e 43 mila euro per manutenzione straordinaria.

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità:

Le principali variazioni riguardano:

- ❖ Applicazione di avanzo libero per il finanziamento dell'intervento Strada Provinciale n. 6 di Carpaneto. Riorganizzazione a rotatoria dell'intersezione con i rami di svincolo della S.S. n. 725 CUP D37H24001840001 per 1 milione di euro;
- ❖ A fronte della DGR 1400/2026 di assegnazione fondi FSC 2021/2027 per complessivi 6.000.000,00 destinati al finanziamento degli interventi
 - S.P. 462R di Val d'Arda variante centro abitato di Cortemaggiore primo stralcio per 4,5 milioni di euro;
 - S.P. 6 di Carpaneto riorganizzazione rotatoria dell'intersezione con i rami svincolo nord SS 725 per 1,5 milioni di euro
 vengono stanziati, sulla base dei cronoprogrammi degli interventi sulle tre annualità del bilancio in corso:
 - S.P. 462R di Val d'Arda variante centro abitato di Cortemaggiore primo stralcio: circa 98 mila euro per il 2026, circa 392 mila euro per il 2027 e circa 2,50 milioni di euro per il 2028; le restanti somme verranno stanziate sugli esercizi 2029 e 2030;
 - S.P. 6 di Carpaneto riorganizzazione rotatoria dell'intersezione con i rami svincolo nord SS 725": circa 52 mila euro per il 2026, circa 798 mila euro per il 2027 e 650 mila euro per il 2028.
- ❖ A cofinanziamento della S.P. 462R di Val d'Arda variante centro abitato di Cortemaggiore primo stralcio viene applicato avanzo vincolato per 1 milione di euro; questa somma si aggiunge al finanziamento di euro 4.500.000,00 assegnato da Regione Emilia-Romagna con D.G.R. 1400/2026 di attribuzione risorse fondi FSC 2021/2027, portando l'intervento a un totale di 5,5 milioni di euro;
- ❖ Vengono altresì stanziati fondi per acquisto mezzi di trasporto per euro 32.664,33;

La possibilità di finanziare le spese per investimenti con il saldo positivo della gestione corrente è prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 D.Lgs 118/2011 il quale prevede che *"Le variazioni di bilancio che determinano variazioni del margine corrente possono disporre l'aggiornamento:*

a) del prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione;

b) della sezione della nota integrativa al bilancio che elenca gli investimenti finanziati con la previsione del margine corrente."

Il margine corrente che finanzia investimenti negli esercizi 2027 e 2028 si riferisce alle somme trasferite dalla regione Emilia Romagna, in base alla convenzione recentemente aggiornata con delibera regionale 2221/2025, riferita al rimborso forfettario per le funzioni conferite ex L.R. 13/2015 e che prevede un rimborso specifico per i Piani di controllo della fauna selvatica.

L'elenco degli interventi e delle spese del titolo 2 finanziati da **margine corrente (entrate correnti non vincolate)**, nel triennio 2026-2028 è il seguente:

Codice bilancio	Capitolo	sub	Descrizione	competenza pura 2026	competenza pura 2027	competenza pura 2028
01.08.2.02.01.07.000	7460	0	ACQUISTO HARDWARE (RIF. CAP. E. 256)	138.000,00	0,00	0,00
01.08.2.02.03.02.000	7444	0	ACQUISTO SOFTWARE (RIF. CAP. E. 256)	12.000,00	0,00	0,00
03.01.2.02.01.01.000	8630	0	ACQUISTO AUTOMEZZI PER L'ATTUAZIONE PIANI DI CONTROLLO FAUNA SELVATICA - CONVENZIONE GESTIONE FUNZIONI L.R. 15/2015 - D.G.R. 2221/2025 (CAP. E 650)	-	75.000,00	50.447,00
03.01.2.02.01.05.000	8629	0	ACQUISTO ATTREZZATURE PER ATTUAZIONE PIANI DI CONTROLLO FAUNA SELVATICA - CONVENZIONE GESTIONE FUNZIONI L.R. 15/2015 - D.G.R. 2221/2025 (CAP. E 650)	53.495,00	19.400,00	0,00
03.01.2.02.01.08.000	8628	0	ACQUISTO ARMI PER ATTIVITA' DI VIGILANZA PIANI DI CONTROLLO FAUNA SELVATICA -CONVENZIONE GESTIONE FUNZIONI L.R. 13/2015 D.G.R. 2221/2025 - (CAP E. 650)	5.865,00	4.847,00	0,00
04.02.2.02.01.09.000	7881	0	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO LICEO CLASSICO "MELCHIORRE GIOIA" DI PIACENZA - COFINANZIAMENTO PROV.LE PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000280003 - FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI	6.934,93	0,00	0,00
10.05.2.02.01.09.000	8611	1	INTERVENTI STRAORDINARI DI RIQUALIFICAZIONE, RIPRISTINO E MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - CICLOVIA VENTO MACROTRATTA 3 TRATTA 1 FOSSADELLO CREMONA RISOLUZIONE CRITICITA' FINANZIATO CON MARGINE CORRENTE	427,57	0,00	0,00
			SUBTOTALE EC NON VINCOLATE	216.722,50	99.247,00	50.447,00
10.05.2.02.01.09.000	9185	0	F.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI EX D.L.50/2022 PER LA VIABILITA' *RIF. CAP. E. 185*	270.924,34	0,00	0,00
01.08.2.02.01.07.000	7146	0	ACQUISTO BENI MATERIALI - HARDWARE - FONDO INCENTIVANTE PER ATTIVITA' DELLA S.U.A. - FONDO INNOVAZIONE (QUOTA DEL 20%) * rif. cap. e. 1778*	0,00	40.000,00	40.000,00

Codice bilancio	Capitolo	sub	Descrizione	competenza pura 2026	competenza pura 2027	competenza pura 2028
10.05.2.02.01.09.000	8666	0	OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA (FINANZIATE CON PROVENTI SANZIONI CODICE STRADA ART. 142 ter 1)*RIF CAP.E.1931 E 1931/1*	231.816,80	231.816,80	231.816,80
03.01.2.02.01.04.000	7930	0	ACQUISTO BENI MOBILI PER IL SERVIZIO VIGILANZA (FINANZ.SANZIONI COD.STRAD.art. 208 LETT B) *RIF.CAP.ENTR.1938*	36.600,00	0,00	0,00
10.05.2.02.01.04.000	9140	1	ACQUISTO BENI MOBILI PER IL SERVIZIO VIABILITA UTILI ALL'AMMODERNAMENTO E POTENZIAMENTO SEGNALETICA- * RIF. E1938* -CDS ART. 208 LETT A) - SEGNALETICA	41.000,00	0,00	0,00
10.05.2.02.01.09.000	9130	0	INTERVENTI DI SOSTITUZIONE, AMMODERNAMENTO, POTENZIAMENTO MESSA A NORMA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEGNALETICA STRADALE (ART. 208 LETT.A) *RIF CAP E. 1938 E 1938/1*	10.000,00	0,00	0,00
10.05.2.02.01.09.000	12221	0	INTERVENTI A PROTEZIONE DELLE UTENZE DEBOLI NEI COMUNI DI AGAZZANO PIANELLO BESENZONE E GRAGNANO CUP D87H25002690004 *FINZ.SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART 208 C.4 LETT C)* CAP. ENTR.1938-1938/1*	45.000,00	0,00	0,00
01.08.2.02.03.02.000	7445	0	SPESA PER ACQUISTO O SVILUPPO SOFTWARE FINANZIATI CON QUOTA INNOVAZIONE DEL FONDO DI ROTAZIONE *RIF. CAP. E 1978*	4.224,00	10.000,00	10.000,00
01.06.2.02.01.05.000	7459	1	ACQUISTO ATTREZZATURE *RIF CAP. E 1975-1*	8.752,00	0,00	0,00
			SUBTOTALE EC VINCOLATE	648.317,14	281.816,80	281.816,80
TOTALE COMPLESSIVO				865.039,64	381.063,80	332.263,80

Nel Programma triennale dei lavori pubblici, allegato al DUP, la rappresentazione degli investimenti programmati segue criteri diversi dalla programmazione finanziaria, iscrivendo l'intervento nell'annualità in cui si prevede di attivare le procedure di affidamento dell'intervento stesso.

Tit 4 Spesa per rimborso di prestiti

Sull'annualità 2028 si provvedere ad adeguare lo stanziamento in relazione all'adeguamento all'effettivo piano di ammortamento del mutuo Istituto Credito Sportivo stipulato nell'annualità 2025 e alla simulazione aggiornata ai tassi Cassa Depositi e Prestiti del nuovo mutuo previsto in stipula per l'annualità 2027.

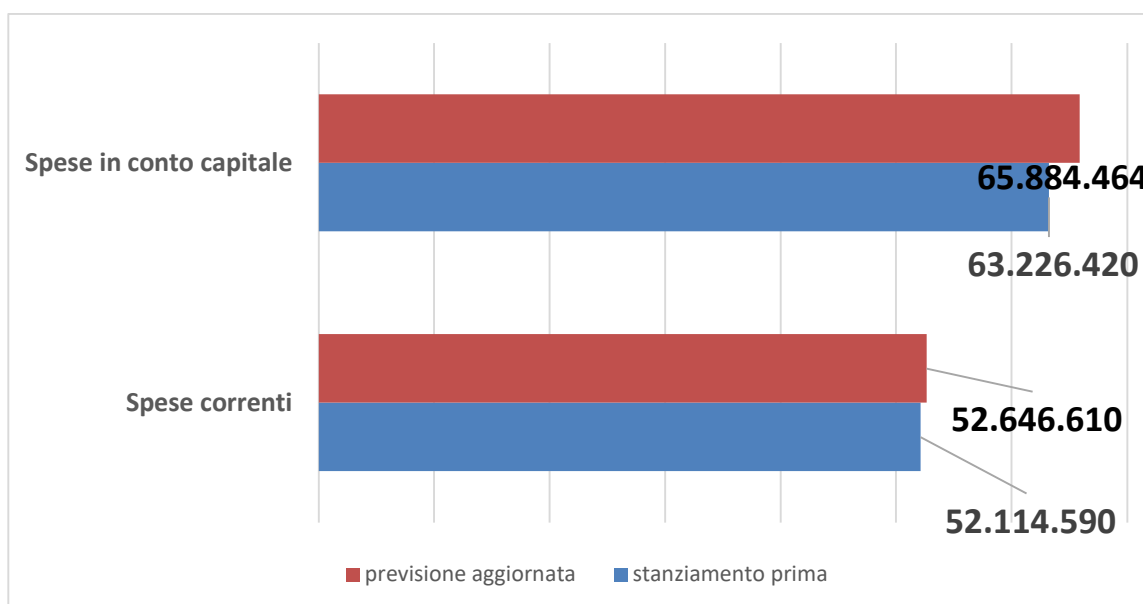
Le variazioni da parte spesa possono essere così sintetizzate:

		2026		2027		2028	
	Classificazione di bilancio	Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -
1	Spese correnti	1.640.589,46	1.108.570,08	1.499.780,11	1.379.152,11	1.363.272,30	1.100.026,30
	<i>di cui FPV</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	2.880.509,07	222.465,00	2.209.431,64	30.000,00	3.158.157,04	49.400,00
	<i>di cui FPV</i>	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00	103.846,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE SPESE	4.821.098,53	1.331.035,08	3.709.211,75	1.409.180,11	4.521.429,34	1.253.272,30

Gli stanziamenti di spesa sul triennio vengono ridefiniti nel seguente modo:

		2026		
	Classificazione di bilancio	Stanziamento prima	Variazioni	Stanziamento finale
1	Spese correnti	52.114.590,48	532.019,38	52.646.609,86
	<i>di cui FPV</i>	81.200,02	0,00	81.200,02
2	Spese in conto capitale	63.226.419,96	2.658.044,07	65.884.464,03
	<i>di cui FPV</i>	18.994.369,31	1.000.000,00	19.994.369,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	342.500,00	0,00	342.500,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	12.970.000,00	300.000,00	13.270.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	128.653.510,44	3.490.063,45	132.143.573,89

Le spese finali per il 2026 possono essere così rappresentate:



Negli esercizi successivi:

	2027			
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamento finale</i>
1	Spese correnti	46.769.080,38	120.628,00	46.889.708,38
	di cui FPV	40.600,01	0,00	40.600,01
2	Spese in conto capitale	35.604.858,47	2.179.431,64	37.784.290,11
	di cui FPV	11.741.330,53	0,00	11.741.330,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00
4	Rimborso Prestiti	354.000,00	-28,00	353.972,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	12.910.000,00	0,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	98.737.938,85	2.300.031,64	101.037.970,49

	2028			
	<i>Classificazione di bilancio</i>	<i>Stanziamento prima</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Stanziamento finale</i>
1	Spese correnti	46.785.354,98	263.246,00	47.048.600,98
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	20.647.394,05	3.108.757,04	23.756.151,09
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	612.900,00	-103.846,00	509.054,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	12.910.000,00	0,00	12.910.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	80.955.649,03	3.268.157,04	84.223.806,07

A seguito della variazione di assestamento il **Quadro Generale Riassuntivo** aggiornato, per il triennio è il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	67.772.143,43			
Utilizzo avanzo di amministrazione		6.361.956,33	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente		1.569.495,17	81.200,02	40.600,01
Fondo pluriennale vincolato capitale		39.946.989,48	19.994.369,31	11.741.330,53
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.762.206,65	24.995.000,00	24.575.000,00	24.575.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.855.248,96	21.767.175,63	19.587.592,66	19.950.207,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.162.095,53	3.601.038,58	3.380.951,50	3.324.111,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.431.081,33	20.631.918,70	14.308.857,00	11.682.556,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	3.100.000,00	
Totale entrate finali.....	76.210.632,47	70.995.132,91	64.952.401,16	59.531.875,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	3.100.000,00	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.278.900,00	13.270.000,00	12.910.000,00	12.910.000,00
Totale titoli	89.489.532,47	84.265.132,91	80.962.401,16	72.441.875,53
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	157.261.675,90	132.143.573,89	101.037.970,49	84.223.806,07

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Titolo 1 - Spese correnti	57.735.774,45	52.646.609,86	46.889.708,38	47.048.600,98
- di cui fondo pluriennale vincolato		81.200,02	40.600,01	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	39.615.431,90	65.884.464,03	37.784.290,11	23.756.151,09
- di cui fondo pluriennale vincolato		19.994.369,31	11.741.330,53	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	3.100.000,00	-
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Totale spese finali.....	97.351.206,35	118.531.073,89	87.773.998,49	70.804.752,07
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	342.500,00	342.500,00	353.972,00	509.054,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.829.520,00	13.270.000,00	12.910.000,00	12.910.000,00
Totale titoli	111.523.226,35	132.143.573,89	101.037.970,49	84.223.806,07
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	111.523.226,35	132.143.573,89	101.037.970,49	84.223.806,07

Il **fondo di cassa presunto finale** è positivo e risulta, quindi, pari a euro 45.738.449,55.

Equilibrio di bilancio

Il permanere degli **Equilibri di bilancio** è rappresentato dai seguenti quadri riepilogativi:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.921.440,12 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.569.495,17	81.200,02	40.600,01
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	50.363.214,21 0,00	47.543.544,16 0,00	47.849.318,77 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	648.317,14	281.816,80	281.816,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	52.646.609,86 81.200,02 654.350,12	46.889.708,38 40.600,01 622.337,83	47.048.600,98 0,00 621.397,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	342.500,00 0,00 0,00	353.972,00 0,00 0,00	509.054,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		216.722,50	99.247,00	50.447,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4.440.516,21		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	39.946.989,48	19.994.369,31	11.741.330,53
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	20.631.918,70	20.508.857,00	11.682.556,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	3.100.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	648.317,14	281.816,80	281.816,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	65.884.464,03 19.994.369,31	37.784.290,11 11.741.330,53	23.756.151,09 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-216.722,50	-99.247,00	-50.447,00

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	3.100.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	3.100.000,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		216.722,50	99.247,00	50.447,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.921.440,12		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.704.717,62	99.247,00	50.447,00

Nella presente variazione viene variato altresì il Programma triennale dei Lavori pubblici in relazione alle variazioni apportate alle spese di investimento, oltre al Programma Triennale degli acquisti di beni e Servizi, come evidenziato negli allegati.

Piacenza, lì 07/10/2026

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO

"Bilancio, Patrimonio, Monitoraggio PNRR
(Dott.ssa Angela Toscani)

CASSA VINCOLATA PNRR AL 30.09.2026											
CASSA PNRR AL 01.01.2026		ENTRATA				SPESA				CASSA PNRR AL 30.09.2026	
GIACENZA CASSA VINCOLATA	ANTICIPAZIONI SU CASSA LIBERA	CAP		DESCRIZIONE	INCASSATO 2026	CAP		DESCRIZIONE	PAGATO 2026	GIACENZA CASSA VINCOLATA	ANTICIPAZIONI SU CASSA LIBERA
-	-	2087	1	PNRR M4C1I3.3 - CUP D14I19005790003 - CENTRO SCOLASTICO MEDIO SUPERIORE DI FIORENZUOLA D'ARDA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO DELL'EDIFICIO ADIBITO A SEDE ITIS - DALLO STATO ART. 1 C 63 L 160/19 MODIF. ART.38 BIS C, 3 L. B INCR. ART. 48 DL 104/20 *RIF. CAP S.P. 7087-1*		7087	1	PNRR M4C1I3.3 - CUP D14I19005790003 - CENTRO SCOLASTICO MEDIO SUPERIORE DI FIORENZUOLA D'ARDA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO DELL'EDIFICIO ADIBITO A SEDE ITIS *RIF. CAP. E 2087-1*	9.195,52	-	- 9.195,52
1.790,19	-	2074	0	TRASFERIMENTI DALLO STATO RISTORO CARO MATERIALI PER PNRR M4C1I3.3 - CUP D14I19005790003 - CENTRO SCOLASTICO MEDIO SUPERIORE DI FIORENZUOLA D'ARDA MIGLIORAMENTO ANTISISMICO*RIF. CAP. SP 8189/1*		8189	1	F.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI per PNRR M4C1I3.3 - CUP D14I19005790003 CENTRO SCOL. FIORENZUOLA D'ARDA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO SEDE ITIS *RIF CAP.E 2074*		0,00	-
						9170		RIMBORSI E RESTITUZIONI IN CONTO CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO PER MAGGIORAZIONI INTERVENTO PNRR M4C1I3.3 - CUP D14I19005790003 CENTRO SCOL. FIORENZUOLA D'ARDA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO SEDE ITIS	1.790,19		
-	- 791.495,55	2087	2	PNRR M4C1I3.3 - CUP D32C21001020001 - LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E DELLA SICUREZZA DELL'EDIFICIO PALESTRA- DALLO STATO ART. 1 C 63 L 160/19 MODIF. ART.38 BIS C, 3 L. B INCR. ART. 48 DL 104/20 *RIF. CAP S.P. 7087-2*	665.933,42	7087	2	PNRR M4C1I3.3 - CUP D32C21001020001 - LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E DELLA SICUREZZA DELL'EDIFICIO PALESTRA *RIF. CAP. E 2087-2*	164.231,98	-	- 289.794,11
146.971,96	-	2087	3	PNRR M4C1I3.3 - CUP D33F20000010003 - LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - DALLO STATO ART. 1 C 63 L 160/19 MODIF. ART.38 BIS C, 3 L. B INCR. ART. 48 DL 104/20 *RIF. CAP S.P. 7087-3*	229.400,71	7087	5	PNRR M4C1I3.3 - CUP D33F20000010003 - LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA *RIF. CAP. E 2087-3*	516.043,04		- 141.473,03
						7087	3	PNRR M4C1I3.3 CUP D33F20000010003 LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" PIACENZA. LAVORI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA (finanziato da AVANZO VINCOLATO cap . E 2087-3)	1.802,66	-	
-	- 129.004,11	2087	4	PNRR M4C1I3.3 - CUP D33F20000020004 - LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO - DALLO STATO ART. 1 C 63 L 160/19 MODIF. ART.38 BIS C, 3 L. B INCR. ART. 48 DL 104/20 *RIF. CAP S.P. 7087-4*	-	7087	4	PNRR M4C1I3.3 - CUP D33F20000020004 - LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO *RIF. CAP. E 2087-4*	66.817,28	-	- 195.821,39
0,01	-	2088		DAL MINISTERO ISTRUZIONE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI D.M. 62 DEL 10/03/2021 *RIF CAP.SP. 7088* (FONDI PNRR)		7089	1	PNRR M4C1I3.3 CUP D32C21000360001 EX IPSIA "LEONARDO DA VINCI" DI PIACENZA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO EDIFICI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - AVANZO 12 VINCOLATO CAPITALE		0,01	-
-	- 492.351,82	2088	1	PNRR M4C1I3.3 CUP D32C21000360001 EX IPSIA "LEONARDO DA VINCI" DI PIACENZA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO EDIFICI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - DAL MINISTERO ISTRUZIONE D.M. 62 DEL 10/03/2021 DECR.MIUR 217/21 *RIF CAP.SP. 7088-1*		7088	1	PNRR M4C1I3.3 CUP D32C21000360001 EX IPSIA "LEONARDO DA VINCI" DI PIACENZA. MIGLIORAMENTO ANTISISMICO EDIFICI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA *RIF. CAP. E 2088-1*		-	- 492.351,82
-	- 0,00	2088		DAL MINISTERO ISTRUZIONE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI D.M. 62 DEL 10/03/2021 *RIF CAP.SP. 7088* (FONDI PNRR)		7089	2	PNRR M4C1I3.3 CUP D33H20000330003 ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "GUGLIELMO MARCONI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO AVANZO 12 VINCOLATO CAPITALE		-	- 0,00
-	- 247.965,09	2088	2	PNRR M4C1I3.3 CUP D33H20000330003 ISTITUTO DI SUPERIORE "GUGLIELMO MARCONI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO - DAL MINISTERO ISTRUZIONE D.M. 62 DEL 10/03/2021 DECR.MIUR 217/21 *RIF CAP.SP. 7088-2*	1.136.728,12	7088	2	PNRR M4C1I3.3 CUP D33H20000330003 ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "GUGLIELMO MARCONI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO *RIF. CAP. E 2088-2*	1.174.384,20	-	- 285.621,17
	- 30.853,00	2160	0	PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000270003 LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO - DAL MINISTERO PER L'ISTRUZIONE DGR 387/2020- DECRETO MIUR 175 DEL 10/3/2020 (PIANO 2019 - 1 TRANCE)*RIF. CAP. SP.7160*		7160	0	PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000270003 LICEO "GIULIA MOLINO COLOMBINI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO *RIF. CAP. E. 2160*	12.975,00		- 43.828,00
						7162	0	PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000270003 LICEO G.M.COLOMBINI PIACENZA. LAVORI ADEGUAMENTO ANTISISMICO 61,41% fondi PNRR 38,59% altre fonti - DA AVANZO DISPONIBILE (QUOTA CORRISPONDENTE A AVANZO VINCOLATO)			
-	- 170.316,00	2165	0	PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000280003 LICEO CLASSICO "MELCHIORRE GIOIA" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO - DAL MINISTERO PER L'ISTRUZIONE PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO LICEO GIOIA DGR 549/2020 DECR. MIUR 175/20 PIANO 2019 *RIF. CAP. SP.7165*	150.789,18	7165	0	PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000280003 LICEO CLASSICO "MELCHIORRE GIOIA" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO DGR 549/20 *RIF. CAP. E. 2165*		-	- 19.526,82
-						7166		PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000280003 LICEO CLASSICO "MELCHIORRE GIOIA" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO DGR 549/20 - DA AVANZO VINCOLATO 12 (DA CAP. E. 2165		-	
-	-	2074	1	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER RISTORO CARO MATERIALI EX DL 50/2022 PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000280003 LICEO CLASSICO "MELCHIORRE GIOIA" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO *RIF. CAP. SP 8189/2*	18.457,39	8189	2	F.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI PER PNRR M4C1I3.3 CUP D34I19000280003 LICEO M.GIOIA DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO *RIF CAP.E 2074/1*		18.457,39	-

-	-	363.285,61	2171	0	PNRR M4C1I3.3 - CUP D34I19000260003 LICEO SCIENTIFICO "LORENZO RESPIGHI" DI PIACENZA. LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO -DA RER DGR 348 DEL 15/3/2021 DECR. MIUR 192/21 PIANO 2020 *RIF. CAP. SP. 7170*	242.465,87	7170	0	PNRR M4C1I3.3 - CUP D34I19000260003 LICEO SCIENTIFICO "LORENZO RESPIGHI" DI PIACENZA. LAVORI DI MIGLIORAMENTO ANTISISMICO *RIF. CAP. E. 2171*	97.927,41	-	-	218.747,15
-	-	124.120,80	2120	1	PNRR M4C1I1.3 D45F22000480006 LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA "A.VOLTA" DECR. MIUR 343/21 *RIF. CAP. SP. 7164/1*	399.284,86	7164	1	PNRR M4C1I3.3 CUP D45F22000480006 ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA A.VOLTA 90,91% fin. PNRR 9,09% altre fonti *RIF. CAP. ENTRATA 2120/1*	274.787,88	-	-	1.156,21
-					avanzo da 2120/1		7164	10	PNRR M4C1I1.3 CUP D45F22000480006 ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA A.VOLTA 90,91% fin. PNRR 9,09% altre fonti - AV. VINC. DA CAP. ENTRATA 2120/1	1.532,39	-		
-	-	36.821,21	2121	2	FONDO PER L'AVVIO DELLE OPERE INDIFFERIBILI II SEM 2023 - per PALESTRA "A. VOLTA" BORGONOVO ADEG. ANTISISMICO CUP D45F22000480006 PNRR M4C1I1.3*rif. cap.7164/7"	36.821,21	7164	7	FONDO AVVIO OPERE INDIFFERIBILI II SEM. 2023 per PALESTRA "A.VOLTA" BORGONOVO ADEGUAMENTO ANTISISMICO CUP D45F22000480006 cofinanziamento PNRR M4C1I1.3 90,91% fin. PNRR 9,09% altre fonti*RIF.CAP.ENTR. 2121/2	22.422,09	-	-	22.422,09
60.048,99	-		2120	2	PNRR M4C1I1.3 CUP D39I22000000006 - LAVORI ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA "RAINERI-MARCORA" DECR. MIUR 343/21 *RIF. CAP. SP. 7164/2*	33.107,06	7164	2	PNRR M4C1I3.3 CUP D39I22000000006 ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA RAINERI- MARCORA 90,91% fin. PNRR 9,09% altre fonti *RIF. CAP. ENTRATA 2120/2*	88.787,87			
							7164	11	PNRR M4C1I1.3 CUP D39I22000000006 ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA RAINERI- MARCORA AVANZO VINCOLATO DA CAP 2120/2*	9.144,14	-	-	4.775,96
-	-	61.783,29	2121	3	FONDO PER L'AVVIO DELLE OPERE INDIFFERIBILI II SEM 2023 - per PALESTRA "RAINERI MARCORA" PIACENZA ADEG. ANTISISMICO CUP D39I22000000006 PNRR M4C1I1.3*rif. cap. 7164/8	35.037,58	7164	8	FONDO AVVIO OPERE INDIFFERIBILI II SEM. 2023 per PALESTRA "RAINERI-MARCORA" PIACENZA ADEGUAMENTO ANTISISMICO CUP D39I22000000006 cofinanziamento PNRR M4C1I1.3 90,91% fin. PNRR 9,09% altre fonti*RIF.CAP.ENTR. 2121/3*		-	-	26.745,71
73.687,72	-		2120	3	PNRR M4C1I1.3 D35F22000380006 - LAVORI ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA "TRAMELLO- CASSINARI" VIALE DANTE PC DECR. MIUR 343/21 *RIF. CAP. SP. 7164/3*		7164	3	PNRR M4C1I3.3 CUP D35F22000380006 ADEGUAMENTO ANTISISMICO E RIQUALIFICAZIONE PALESTRA TRAMELLO- CASSINARI VIALE DANTE PC 90,91 % fin. PNRR 9,09% altre fonti *RIF. CAP. ENTRATA 2120/3*	39.904,98	33.782,74		-
-	-	9.555,18	2121	4	FONDO PER L'AVVIO DELLE OPERE INDIFFERIBILI II SEM 2023 - per PALESTRA "TRAMELLO-CASSINARI" V. DANTE PC ADEG. ANTISISMICO CUP D35F22000380006 PNRR M4C1I1.3*rif. cap. 7164/9"		7164	9	FONDO AVVIO OPERE INDIFFERIBILI II SEM. 2023 per PALESTRA "TRAMELLO-CASSINARI" V. DANTE PC ADEGUAMENTO ANTISISMICO CUP D35F22000380006 cofinanziamento PNRR M4C1I1.3 90,91 % fin. PNRR 9,09% altre fonti*RIF.CAP.ENTR. 2121/4* -	4.411,19	-	-	13.966,37
-	-	176.247,43	2120	4	PNRR M4C1I1.3 D32C22000190004 - LAVORI MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO CORPO SEGRETERIA ISTITUTO "RAINERI-MARCORA" DECR. MIUR 343/21 *RIF. CAP. SP. 7164/4*	176.247,43	7164	4	PNRR M4C1I1.3 CUP D32C22000190004 - MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO CORPO SEGRETERIA ISTITUTO "RAINERI-MARCORA" *RIF. CAP. ENTRATA 2120/4*	210.369,07	-	-	210.369,07
-	-	31.768,45	2121	0	FONDO PER L'AVVIO DELLE OPERE INDIFFERIBILI MEF-RGS-RR 124 13/03/2023 - per MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO CORPO SEGRETERIA ISTITUTO "RAINERI-MARCORA" CUP D32C22000190004 PNRR M4C1I3.3* *RIF. CAP. SP. 7164/6	31.768,45	7164	6	ONDO PER L'AVVIO DELLE OPERE INDIFFERIBILI MEF-RGS-RR 124 13/03/2023 per MESSA IN SICUREZZA E MIGLIORAMENTO ANTISISMICO CORPO SEGRETERIA ISTITUTO "RAINERI-MARCORA" CUP D32C22000190004 cofinanziamento PNRR M4C1I3.3 87,67% fondi PNRR 12,33% altre fon	7.183,85	-	-	7.183,85
			2058		PNRR M1C1I 2.2 SUBINV. 2.2.3, CUP D31F25000130006 "DIGITALIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) ENTI TERZI AVVISO 24.2.25" DALLO STATO DECRETO FIN. DIPART. FUNZ.PUBBL. N.58593639 *RIF. CAP. SP. 7456*		7456		PNRR M1C1I2.2 SUBINV.2.2.3, CUP D31F25000130006 "DIGITALIZZAZIONE E SEMPLIFICAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE "ENTI TERZI AVVISO 24.02.25 " FIN. 100% PNRR *RIF CAP E 2058"	5.673,00	-	-	5.673,00
6.680,00	-		2056	0	PNRR M1C1I1.4.4, MITD, CUP D31F22002390006 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - INTEGRAZIONE DI SPID CIE" DALLO STATO DECRETO FIN. DIPART. TRASF. DIG. N. 49 - 2/2022 *RIF. CAP. SP. 7455*		7455		PNRR M1C1I1.4.4, MITD, CUP D31F22002390006 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - INTEGRAZIONE DI SPID CIE" FIN. 100% PNRR *RIF CAP E 2056"		-		-
289.178,87	-	2.665.567,54	Tot. Incassi			3.156.041,28	tot. Pagamenti			2.716.063,74	52.240,14	-	1.988.651,27

CASSA VINCOLATA PNC AL 30.09.2026									
CASSA PNC AL 01.01.2026		ENTRATA			SPESA			CASSA PNC AL 30.09.2026	
GIACENZA CASSA VINCOLATA	ANTICIPAZIONI SU CASSA LIBERA	CAP	DESCRIZIONE	INCASSATO 2026	CAP	DESCRIZIONE	PAGATO 2026	GIACENZA CASSA VINCOLATA	ANTICIPAZIONI SU CASSA LIBERA
759,51	-	2072	0		8072	0	INTERVENTI STRAORDINARI DI RIQUALIFICAZIONE, RIPRISTINO E MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE FINANZIATO CON FONDI PNRR AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072*	759,51	-
3.770,56	-	2072	1		8072	1	PNC M5C3I1 - CUP D87H22001380001 - COD 00170.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 57 DI ASEREI. LAVORI DI PAVIMENTAZIONE DEL TRATTO MARETO - BIVIO SASSI AGUZZI 1° - FONDI AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-1*	3.770,56	-
-	-	2079	0		9185	1	.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI EX D.L.50/2022 PER PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001380001 - COD 00170.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 57 DI ASEREI *RIF CAP. SP 9185/1*	-	-

12.373,60	-	2072	2	PNC M5C3I1 - CUP D87H21006450001 - COD 00225.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 359R DI SALSOMAGGIORE E BARDI. PONTE SUL RIO CANALAZZA TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 *RIF.CAP. 8072-2*		8072 8074	2 2	PNC M5C3I1 - CUP D87H21006450001 - COD 00225.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 359R DI SALSOMAGGIORE E BARDI. PONTE SUL RIO CANALAZZA ALLA PROGRESSIVA KM 50+580. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA - FONDI AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-2*	12.373,58	0,02	-
10.146,10	-	2072	3	PNC M5C3I1 - CUP D67H22001450001 - COD 00171.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 56 DI BORLA TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 *RIF.CAP.8072-3*		8072	3	PNC M5C3I1 - CUP D67H22001450001 - COD 00171.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 56 DI BORLA. LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI - FONDI AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-03*		10.146,10	-
-	-	2079	1	TRASFERIMENTI DALLO STATO RISTORO CARO MATERIALI EX DL 50/2022 PER PNC M5C3I1.1- CUP D67H22001450001 - COD 00171.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 56 DI BORLA TRASFERIMENTI AREE INTERNE *RIF. CAP. SP. 9185/2* -		9185	2	F.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI EX D.L.50/2022 PER PNC M5C3I1.1- CUP D67H22001450001 - COD 00171.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 56 DI BORLA TRASFERIMENTI AREE INTERNE *RIF. CAP. E. 2079/1*		-	-
111.828,62	-	2072	4	PNC M5C3I1.1 - CUP D27H21005800001 - COD 00227.AI.PC S.P. N.67 DI MASSARA TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021- DM 394 13/10/2021 *RIF.CAP. 8072-4* -		8072	4	PNC M5C3I1.1 - CUP D27H21005800001 - COD 00227.AI.PC S.P. N.67 DI MASSARA. PONTE SUL RIO BARBARONE ALLA PROGRESSIVA KM 0+045. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA - 90,91% FONDI PNC AREE INTERNE 9,09% altre fonti *RIF CAP.E. 2072-04*	4.570,03	107.223,59	-
				avanzo da cap 2072/4		8072	27	PNC M5C3I1.1 - CUP D27H21005800001 - COD 00227.AI.PC S.P. N.67 DI MASSARA. PONTE SUL RIO BARBARONE ALLA PROGRESSIVA KM 0+045. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA (FINANZIATO DA AVANZO VINCOLATO CAP. 2072-04)	35,00		
1.223,46	-	2072	5	PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001390001 - COD 00173.AI.PC S.P. N. 71 DI COLLERINO TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 *RIF.CAP. 8072-5*		8072	5	PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001390001 - COD 00173.AI.PC S.P. N. 71 DI COLLERINO. LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI - 100% FONDI PNC AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-5*		1.223,46	-
-	-	2079	2	TRASFERIMENTI DALLO STATO RISTORO CARO MATERIALI EX DL 50/2022 PER PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001390001 - COD 00173.AI.PC S.P. N. 71 DI COLLERINO AREE INTERNE *RIF CAP. SP 9185/3*		9185	3	F.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI EX D.L.50/2022 PER PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001390001 - COD 00173.AI.PC S.P. N. 71 DI COLLERINO AREE INTERNE *RIF CAP. E 2079/2*		-	-
0,01	-	2072	8	PNC M5C3I1.1 - CUP D27H22001190001- COD 00178.AI.PC S.P. N. 67 DI MASSARA TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 - DM 394 13/10/2021*RIF.CAP. 8072-8*		8072	8	PNC M5C3I1.1 - CUP D27H22001190001- COD 00178.AI.PC S.P. N. 67 DI MASSARA. LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI - 100% FONDI PNC AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-8*		0,01	-
				Avanzo da cap 2072/8		8072	25	PNC M5C3I1.1 - CUP D27H22001190001- COD 00178.AI.PC S.P. N. 67 DI MASSARA. LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI - FONDI AREE INTERNE (FINANZIATO DA AVANZO VINCOLATO CAP E. 2072-8)			
	-	2079	3	TRASFERIMENTI DALLO STATO RISTORO CARO MATERIALI EX DL 50/2022 PER PNC M5C3I1.1 - CUP D27H22001190001- COD 00178.AI.PC S.P. N. 67 DI MASSARA *RIF CAP . SP9185-4*	28.831,44	9185	4	F.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI EX D.L.50/2022 PER PNC M5C3I1.1 - CUP D27H22001190001- COD 00178.AI.PC S.P. N. 67 DI MASSARA *RIF CAP. E 2079/3		28.831,44	-
600,72	-	2072	9	PNC M5C3I1 - CUP D65F21000300002- COD 01001.AI.PC S.P. N. 4 DI BARDI TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 *RIF.CAP. 8072-9*		8072	9	PNC M5C3I1 - CUP D65F21000300002- COD 01001.AI.PC S.P. N. 4 DI BARDI. LAVORI URGENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEI RILEVATI ADIACENTI A PONTE LANZONE - FONDI AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-9*		600,72	-
-	-	2075	3	PNC M5C3I1.1 CUP D45F22000790001 COD. MIN 00523.AI.PC TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI ALLA PROVINCIA DI PARMA PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021- DM 394 13/10/2021 *RIF.CAP. 8071-3*		8071	3	PNC M5C3I1.1 CUP D45F22000790001 COD. MIN 00523.AI.PC CONTRIBUTO PROV. PR PER INTERV. SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO BARRIERE SICUREZZA SULLE SP 24 DI TORNOLO, SP 28 DI VARSÌ, SP 30 DI PELLEGRINO PARMESE, SP 69 VAL CENEDOLA, SP 109 - 100% FONDI PNC		-	-
0,01	-	2072	6	PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001400001- COD 00175.AI.PC S.P. N. 57 DI ASEREI. TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 - DM 394 13/10/2021*RIF.CAP. 8072-6*		8072	6	PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001400001- COD 00175.AI.PC S.P. N. 57 DI ASEREI. LAVORI DI PAVIMENTAZIONE DEL TRATTO MARETO - BIVIO SASSI AGUZZI 2° STRALCIO - 100% FONDI PNC AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-6*		0,01	-
				avanzo da cap 2072/6		8072	26	PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001400001- COD 00175.AI.PC S.P. N. 57 DI ASEREI. LAVORI DI PAVIMENTAZIONE DEL TRATTO MARETO - BIVIO SASSI AGUZZI 2° STRALCIO - FONDI AREE INTERNE (FINANZIATO DA AVANZO VINCOLATO DA CAP.E. 2072-6)			
-	-	2079	4	TRASFERIMENTI DALLO STATO RISTORO CARO MATERIALI EX DL 50/2022 PER PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001400001- COD 00175.AI.PC S.P. N. 57 DI ASEREI *RIF. CAP. SP 9185-5*	45.607,80	9185	5	F.DO STATALE PER RISTORO CARO MATERIALI EX D.L.50/2022 PER PNC M5C3I1.1 - CUP D87H22001400001- COD 00175.AI.PC S.P. N. 57 DI ASEREI. LAVORI DI PAVIMENTAZIONE DEL TRATTO MARETO - BIVIO SASSI AGUZZI 2° STRALCIO*RIF CAP. E 2079/4*	27.364,68	18.243,12	-

-	-	19.441,02	2072	7	PNC M5C3I1.1 - CUP D87H21006460001- COD 00231.AI.PC S.P. N. 57BIS DI ASEREI TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 - DM 394 13/10/2021*RIF.CAP S. 8072-7*		8072	7	PNC M5C3I1.1 - CUP D87H21006460001- COD 00231.AI.PC S.P. N. 57BIS DI ASEREI. PONTE ALLA PROGRESSIVA KM 6+410. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA - 100% FONDI PNC AREE INTERNE *RIF CAP.E. 2072-7*	71.382,41	-	-	90.823,43
-	-		2072	10	PNC M5C3I1.1 - CUP D75F22000580001- COD MIN 01002.AI.PC Strada Provinciale n. 36 di Godi. Realizzazione di una intersezione a rotatoria con la SS 654 di Val Nure TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 -		8072	10	PNC M5C3I1.1 CUP D75F22000580001 COD MIN 01002.AI.PC Strada Provinciale n. 36 di Godi. Realizzazione di una intersezione a rotatoria con la SS 654 di Val Nure. FINANZIATO CON 62,37% FONDI PNC AREE INTERNE 37,63 % altro *RIF CAP.E. 2072-10*		-	-	-
-	-		2072	11	PNCM5C3I1.1 CUP D37H21005870001- COD MIN 01004.AI.PC Strada Provinciale n. 50 del Mercatello. Ponte sul torrente Grondana alla progressiva km 0+200. Lavori di manutenzione straordinaria e installazione delle barriere di sicurezza. TRASFERIMENTI DA		8072	11	PNCM5C3I1.1 CUP D37H21005870001 COD MIN 01004.AI.PC Strada Provinciale n. 50 del Mercatello. Ponte sul torrente Grondana alla progressiva km 0+200. Lavori di manutenzione straordinaria e installazione delle barriere di sicurezza. FINANZIATO CON 51,		-	-	-
-	-		2075	5	PNC M5C3I1.1 CUP D45F22000800001 COD. MIN 01008.AI.PC TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PNC PER CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI ALLA PROVINCIA DI PARMA PER PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 - DM 394 13/10/2021*RIF.CAP. 8071-5*		8071	5	PNC M5C3I1.1 CUP D45F22000800001 COD. MIN 01008.AI.PC CONTRIBUTO PROV. PR PER INTERV. SOSTITUZIONE ED ADEGUAMENTO BARRIERE SICUREZZA SULLE SP 24 DI TORNIOLO, SP 28 DI VARSÌ, SP 30 DI PELLEGRINO PARMENSE, SP 69 VAL CENEDOLA, SP 109 - 100% FONDI PNC		-	-	-
-	-	11.804,26	2072	14	PNCM5C3I1.1 CUP D25F22000600001 - COD. MIN. 01014.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 39 DEL CERRO. REALIZZAZIONE DI PERCORSO PEDONALE E BARRIERE DI SICUREZZA IN CORRISPONDENZA DELL'INNESTO CON SS 654 DI VAL NURE. TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERV - codice 4.02.01.01.000		8072	16 22 29	PNC M5C3I1.1 CUP D25F22000600001 COD. MIN. 01014.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 39 DEL CERRO. REALIZZAZIONE DI PERCORSO PEDONALE E BARRIERE DI SICUREZZA IN CORRISPONDENZA DELL'INNESTO CON SS 654 DI VAL NURE- FONDI AREE INTERNE*RIF CAP.E.2072/14*	24.360,13	-	-	36.164,39
-	-	1.715,66	2072	12	PNCM5C3I1.1 CUPD87H21006440001- COD. MIN.01009.AI.PC S.P. N.21 DI VAL D'ARDA. PONTE SUL RIO CANALONE ALLA PROGRESSIVA KM 10+685. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZA.. TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 - DM 394 13/10/2021*RIF.CAP. 8072/13*		8072	21 13	PNCM5C3I1.1 CUPD87H21006440001 COD. MIN.01009.AI.PC S.P. N.21 DI VAL D'ARDA. PONTE SUL RIO CANALONE ALLA PROGRESSIVA KM 10+685. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E INSTALLAZIONE DELLE BARRIERE DI SICUREZZ	106.322,64	-	-	108.038,30
			2072	13	PNCM5C3I1.1 CUP D67H22001460001- COD. MIN.01022.AI.PC STRADA PROVINCIALE N. 12 DI GENOVA. LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI. TRASFERIMENTI DALLO STATO FONDI PER INTERVENTI VIABILITA' AREE INTERNE - DL 59/2021 - DM 394 13/10/2021*RIF.CAP. 8072/14*		8072	28 14	PNC M5C3I1.1 STRADA PROVINCIALE N. 12 DI GENOVA. LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CORPO STRADALE E RIPRESA DELLA PAVIMENTAZIONE NEI TRATTI MAGGIORMENTE DEGRADATI. CUP D67H22001460001 COD. MIN.01022.AI.PC	155.643,68	-	-	155.643,68
140.702,59	-	32.960,94	Tot. Incassi			74.439,24	tot. Pagamenti			402.052,15	170.798,54	-	390.669,80

CASSA PNRR E PNC AL 01.01.2026		CASSA PNRR E PNC AL 30.09.2026	
giacenza cassa vincolata	anticipazioni su cassa libera	giacenzacassa vincolata	anticipazioni su cassa libera
429.881,46		223.038,68	
	- 2.698.528,48		- 2.379.321,07
-2.268.647,02			-2.156.282,39
SALDO			