



# COMUNE di CEVO

## Provincia di Brescia

### **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

**Sindaco – Ing. Simone Bresadola**

**Proclamazione 10.06.2024**

# INDICE

<i>Premessa</i> .....	3
<b><i>PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA</i></b> .....	4
1.1 Dissesto e predissesto .....	4
1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL .....	4
1.3 Servizi a domanda individuale .....	4
1.4 Saldo di cassa .....	4
1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio .....	4
1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio .....	5
1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni) .....	6
1.8 Il Risultato di Amministrazione.....	6
1.9 Utilizzo delle partite di giro.....	11
1.10 Gestione dei residui .....	11
1.11 I debiti fuori bilancio .....	12
1.12 Pareggio di bilancio .....	12
2.1 Il conto del patrimonio .....	13
2.1 Lo Stato Patrimoniale .....	13
2.2 Gli Organismi partecipati .....	14
<b><i>PARTE III - INDEBITAMENTO</i></b> .....	16
3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente .....	16
3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti .....	16
3.3 Rispetto del limite di indebitamento .....	17
3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere .....	17
3.5 I contratti di Leasing .....	17
<b><i>PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO</i></b> .....	18

## **Premessa**

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

*“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”*

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2020, 2021 e 2022 degli Organismi partecipati dal Comune;

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2021: Delibera di C.C. n.8 del 29.4.2022;
- Rendiconto 2022: Delibera di C.C. n.10 del 21.4.2023;
- Rendiconto 2023: Delibera di C.C. n.7 del 19.4.2024,
- Bilancio di previsione 2024-2026: Delibera di C.C. n. 43 del 28.12.2023;
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026: Delibera di C.C. n. 4 del 11.3.2024 e delibera di C.C. n. 8 del 19.4.2024.

## PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

### 1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

### 1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato si rilevano n° 1 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

### 1.3 Servizi a domanda individuale

Come si evince dalla delibera di Giunta Comunale n.120 del 14/12/2023 questo Comune, sulla base del certificato relativo al rendiconto della gestione dell'anno 2022 non risulta essere strutturalmente deficitario e, pertanto, non è soggetto all'obbligo di copertura dei costi di gestione dei servizi pubblici a domanda individuale in misura non inferiore al 36%; pertanto la copertura dei servizi è la seguente:

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Mensa Scolastica	3	100	02	€ 5.000,00	56.000,00	8,93 %
Trasporto Scolastico	3	100	02	€ 500,00	15.500,00	3,23 %

### 1.4 Saldo di cassa

#### Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: € 1.319.548,41;

Nessuna anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023;

#### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa:

Nessuna richiesta di anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

### 1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

#### **Risultato della gestione di competenza**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 150.416,87
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 647.260,55
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.104.376,64
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.457.116,09
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 59.827,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 105.914,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 46.087,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 150.416,87
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.457.116,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 46.087,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.775.414,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 321.704,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 1.836.506,92

#### 1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		262.899,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		262.899,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.851,46
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		260.048,46
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		1.205.815,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	510.467,61
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		695347,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		695347,56
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		1468715,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		510.467,61
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		958247,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.851,46
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		955396,02

## 1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.319.548,41		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		120.091,85	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.904.873,00	1.645.617,46	1.645.310,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.804.065,65	1.541.474,02	1.537.771,15
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			29.508,34	28.778,91	25.283,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		18.582,07	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		100.899,20	104.143,44	107.539,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			101.417,93	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		115.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I+L+M	-13.582,07	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.365.679,06	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.984.284,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		17.149.787,87	2.523.950,00	2.523.950,00
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	(-)		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	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	(+)		115.000,00	0,00	0,00
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	(-)		20.619.751,72	2.523.950,00	2.523.950,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		18.582,07	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	13.582,07	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	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-13.582,07	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-13.582,07	0,00	0,00

## 1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	1.491.630,49	1.138.539,37	1.319.548,41
Totale residui attivi finali	3.642.499,31	4.541.351,67	4.322.475,53
Totale residui passivi finali	2.868.357,86	1.935.511,45	1.701.140,38
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.568.415,81</b>	<b>3.097.119,04</b>	<b>1.836.506,92</b>

Il Risultato di Amministrazione relativo agli ultimi tre esercizi è così suddiviso:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.568.415,81	€ 3.097.119,04	€ 1.836.506,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 170.121,32	€ 260.719,41	€ 263.570,87
Parte vincolata (C)	€ 1.166.889,65	€ 2.393.257,78	€ 1.495.092,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 45.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 231.404,84	€ 443.141,85	€ 32.843,31

Per quanto riguarda l'esercizio 2023 l'avanzo di amministrazione è così suddiviso:

#### AVANZO ACCANTONATO

Capitolo (Spesa)	Gruppo	
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	Altri accantonamenti	7.954,68
FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	Altri accantonamenti	10.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ EX FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo crediti di dubbia esigibilità	85.616,19
FONDO CONTENZIOSO	Fondo contezioso	160.000,00
		<b>263.570,87</b>

#### AVANZO VINCOLATO

Capitolo (Entrata)	Capitolo (Spesa)	Gruppo	
CONTRIBUTO PER INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE - ORDINANZA DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE N.658/2020	INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE CONNESSI ALL'EMERGENZA CORONAVIRUS DI CUI ALL'ORDINANZA DI PROTEZIONE CIVILE 658/2020	Vincoli derivanti da Trasferimenti	5.288,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE (FCC 2019) PER PROGETTO VIABILITA' INTERNA E CONTRASTO SPOPOLAMENTO	INTERVENTI VIABILITA' INTERNA E CONTRASTO ALLO SPOPOLAMENTO (FCC 2019)	Vincoli derivanti da Trasferimenti	21.118,39
CONTRIBUTO MINISTERIALE (FCC2020) PER MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA'MONTANA E VALORIZZAZIONE SENTIERISTICA	MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' MONTANA E VALORIZZAZIONE SENTIERISTICA (FCC 2020)	Vincoli derivanti da Trasferimenti	17.102,62

CONTRIBUTO MINISTERIALE (FCC2021) RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO COMUNALE (PINETA) CON POTENZIAMENTO DEI SERVIZI RICETTIVITÀ TURISTICA - LOTTO 1	RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO COMUNALE (PINETA) CON POTENZIAMENTO DEI SERVIZI DI RICETTIVITÀ TURISTICA - LOTTO 1 fodi odi 2021	Vincoli derivanti da Trasferimenti	404.805,84
CONTRIBUTO REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE CIMITERO CEVO - BANDO REGIONALE DI FINANZIAMENTO ANNO 2022	LAVORI DI COMPLETAMENTO CIMITERI CEVO E CAPOLUOGO E FRAZIONI	Vincoli derivanti da finanziamenti	26.361,84
CONTRIBUTO MINISTERIALE (FCC2022) RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO COMUNALE (PINETA) CON POTENZIAMENTO DEI SERVIZI RICETTIVITÀ TURISTICA - LOTTO 2	RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO COMUNALE (PINETA) CON POTENZIAMENTO DEI SERVIZI DI RICETTIVITÀ TURISTICA - LOTTO 2 FCC 2022	Vincoli derivanti da Trasferimenti	450.516,80
CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA L.R. 9/2020 PIANO LOMBARDIA - "MISURE FORESTALI" (ART.26 L.R. 31/08) - AZIONE 3 - SISTEMAZIONI IDRAULICO-FORESTALI VALLE DELL'IGNA	L.R. 9/2020 PIANO LOMBARDIA - "MISURE FORESTALI" (ART.26 L.R. 31/08) - AZIONE 3 - SISTEMAZIONI IDRAULICO-FORESTALI VALLE DELL'IGNA	Vincoli derivanti da Trasferimenti	2.181,81
CONTRIBUTO BANDO DISTRETTO COMMERCIO 2022-2024 - SISTEMA DI VIDEOCOMUNICAZIONE TERRITORIALE A CEVO - INSTALLAZIONE 3 VIDEO LED WALL LOCALITA' PINETA	SISTEMA DI VIDEOCOMUNICAZIONE TERRITORIALE A CEVO - INSTALLAZIONE 3 VIDEO LED WALL LOCALITA' PINETA	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	45.000,00
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA INTERVENTI URGENTI DI RIPRISTINO DEL CORSO D'ACQUA DELLA VALLE DEI MULINI, NEL COMUNE DI CEVO	PRONTO INTERVENTO RIPRISTINO DEL CORSO D'ACQUA DELLA VALLE DEI MULINI PER DISSESTO IDROGEOLOGICO	Vincoli derivanti da Trasferimenti	1.170,18
CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA BANDO ACQUISIZIONE MEZZI DI TRASPORTO ED OPERA AD USO ESCLUSIVO DELLA PROTEZIONE CIVILE - ANNO 2023	BANDO ACQUISIZIONE MEZZI DI TRASPORTO ED OPERA AD USO ESCLUSIVO DELLA PROTEZIONE CIVILE - ANNO 2023	Vincoli derivanti da Trasferimenti	48.678,00
CONTRIBUTO DAL CONSORZIO BIM PER RIQUALIFICAZIONE DELLA RETE ACQUEDOTTO E FOGNARIA	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI COMUNALI	Vincoli derivanti da Trasferimenti	100.000,00
CONTRIBUTO PNRR - M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO" - CUP:D31F22001060006	M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO" - CUP:D31F22001060006	Vincoli derivanti dalla legge	4.860,00

CONTRIBUTO PNRR - M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience - Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali - CUP D31F22004140006	M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience - Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali - CUP D31F22004140006	Vincoli derivanti dalla legge	57.081,00
CONTRIBUTO PNRR - M1.C1.I 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) CUP:D31F22001930006	M1.C1.I 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) CUP:D31F22001930006	Vincoli derivanti dalla legge	10.950,00
CONTRIBUTO PNRR - M1.C1.I 1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati - CUP: D51F22006060006	M1.C1.I 1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati - CUP: D51F22006060006	Vincoli derivanti dalla legge	8.122,40
CONTRIBUTO MINISTERO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUSEO DELLA RESISTENZA - INSTALLAZIONE PANNELLI FOTOVOLTAICI - PNRR	M2C4 - I2.2 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUSEO DELLA RESISTENZA MEDIANTE INSTALLAZIONE DI PANNELLI FOTOVOLTAICI	Vincoli derivanti dalla legge	2.329,27
ACCETTAZIONE DONAZIONE POST MORTEM Z.	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER REALIZZAZIONE CASA DI RIPOSO (VEDI DONAZIONE ZONTA)	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.581,50
PROVENTI DA ALIENAZIONI DI AREE COMUNALI		Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.495,43
PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	L.R. 20/92 - CONTRIBUTO PER EDIFICI DEL CULTO ED ATTREZZATURE	Vincoli derivanti dalla legge	3.091,20
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE		Vincoli derivanti da Trasferimenti	1.163,24
	INTERVENTO DI SISTEMAZIONE IDRAULICO FORESTALE VALLE DEL COPPO	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	64.151,69
	LAVORI TERRITORIO .P. 6 - RUCK CONTRIBUTO REGIONALE P.S.R. 2014/2020 OPERAZIONE 4.03.01	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2,82
	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE VIA GIARDINO IN CEVO CAPOLUOGO	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	830,22

PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	REALIZZAZIONE DI OPERE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	Vincoli derivanti dalla legge	5.791,99
		Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	177.418,50
			<b>1.495.092,74</b>

#### AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI

Capitolo (Entrata)	Capitolo (Spesa)	
CONTRIBUTO DAL CONSORZIO BIM PER RIQUALIFICAZIONE DELLA RETE ACQUEDOTTO E FOGNARIA	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI COMUNALI	42.000,00
PROVENTI ORDINARI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER REALIZZAZIONE MURO PERICOLANTE VIA MARCONI 33	3.000,00
		<b>45.000,00</b>

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

Descrizione	2024
A2-ALLOGGI PROTETTI	190.000,00
A2-RIQUALIFICAZIONE ACQUEDOTTO	42.000,00
A2-ALLOGGI PROTETTI	-177.418,50
A2 - BANDO DISTRETTO COMMERCIO 2022-2024	45.000,00
A2-BANDO REGIONE PC SCAVATORINO	48.678,00
A2 - CONTRASTO SPOPOLAMENTO	21.118,39
A2-FONDI PNRR - AVANZO VINCOLATO M. 1.3.1	8.122,40
A2-FONDI PNRR - AVANZO VINCOLATO M. 1.4.1	57.081,00
A2-FONDI PNRR - AVANZO VINCOLATO M. 1.4.3	4.860,00
A2-FONDI PNRR - AVANZO VINCOLATO M. 1.4.4	10.950,00
A2-FOTOVOLTAICO MUSEO	2.329,27
A2 - miglioramento viabilità montana e manutenzione sentieristica	17.102,62
A2-MISURE FORESTALI LR9/2020	2.181,81
A2-RIQUALIFICAZIONE PARCO PINETA LOTTO 1	404.805,84
A2-RIQUALIFICAZIONE PARCO PINETA LOTTO 2	450.516,80
A2-SISTEMAZIONE VALLE DEL COPPO	64.151,69
A2-VALLE DEI MULINI	1.170,18

A3 - CONTRIBUTO MURO PRIVATO	3.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI NON VINCOLATI	25.692,12
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI NON VINCOLATI	2.975,60
A2-URBANIZZAZIONE CIMITERO CEVO+ANDRISTA	26.361,84
A2-VINCOLI PER FUTURE SOMME URGENZE	25.000,00
A2-VINCOLI PER FUTURE SOMME URGENZE	115.000,00
	<b>1.390.679,06</b>

### 1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	161.341,40	272.031,35	413.740,37
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	161.341,40	272.031,35	413.740,37

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

### 1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2023 risulta la seguente:

#### RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	105,00	9.981,18	100.079,80	110.165,98
Titolo II	0,00	0,00	0,00	15.228,00	1.358,95	70.132,81	86.719,76
Titolo III	3.241,86	5.896,98	37.426,52	39.447,95	139.732,59	424.186,55	649.932,45
Titolo IV	7.775,00	0,00	1.924.219,96	0,00	756.651,75	576.653,19	3.265.299,90
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	201.672,70	0,00	201.672,70
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	5.000,00	229,10	367,30	525,00	222,00	2.341,34	8.684,74
	<b>16.016,86</b>	<b>6.126,08</b>	<b>1.962.013,78</b>	<b>55.305,95</b>	<b>1.109.619,17</b>	<b>1.173.393,69</b>	<b>4.322.475,53</b>

#### RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	0,00	0,00	935,27	17.935,32	89.436,14	192.960,07	301.266,80
Titolo II	0,00	0,00	1.042.735,38	0,00	0,00	97.888,18	1.140.623,56
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	9.359,41	3.336,45	1.021,52	7.628,00	51.423,69	186.480,95	259.250,02
	<b>9.359,41</b>	<b>3.336,45</b>	<b>1.044.692,17</b>	<b>25.563,32</b>	<b>140.859,83</b>	<b>477.329,20</b>	<b>1.701.140,38</b>

Nel corso dell'esercizio 2023, la % di realizzazione dei residui è stata la seguente:

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

### **1.11 I debiti fuori bilancio**

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'ente ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

2021:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 29.5.2021 avente ad oggetto: "Riconoscimento debito fuori bilancio per pronto intervento "Localita' Coren de Maruchi"" e contestuale variazione." – Contributo Regione Lombardia per l'importo complessivo di € 44.847,62

2022: Nessun debito fuori bilancio.

2023:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 31.8.2023 avente ad oggetto: "Riconoscimento di legittimità e ripiano, ai sensi dell'art. 194 del d. lgs. n. 267/2000, del debito fuori bilancio dell'importo di € 100.000,00 e conseguente variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025" – Contributo assegnato al Comune di Cevo da Regione Lombardia per il ripristino delle difese spondali crollate, anche con un loro locale innalzamento e per il rifacimento del fondo alveo danneggiato oltre alla ricostruzione del muro di sostegno dell'edificio, decreto n. 11845 del 03/08/2023 pari ad € 100.000,00

2024:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 11.3.2024:" Riconoscimento Di Legittimità E Ripiano, Ai Sensi Dell'art. 194 Del D. Lgs. N. 267/2000, Del Debito Fuori Bilancio Dell'importo Di € 115.000,00 E Conseguente Variazione Al Bilancio Di Previsione Finanziario 2024/2026." – Contributo interamente finanziato con risorse di bilancio – avanzo di amministrazione vincolato per lavori di somma urgenza;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 19.4.2024:" Riconoscimento Di Legittimità E Ripiano, Ai Sensi Dell'art. 194 Del D. Lgs. N. 267/2000, Del Debito Fuori Bilancio Dell'importo Di € 115.000,00 E Conseguente Variazione Al Bilancio Di Previsione Finanziario 2024/2026." – Contributo interamente finanziato con risorse di bilancio – avanzo di amministrazione vincolato per lavori di somma urgenza;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 25.7.2024:" Riconoscimento Di Legittimità E Ripiano, Ai Sensi Dell'art. 194 Del D. Lgs. N. 267/2000, Del Debito Fuori Bilancio Dell'importo Di € 115.000,00 E Conseguente Variazione Al Bilancio Di Previsione Finanziario 2024/2026." – finanziato e ripianato mediante assunzione di mutui a copertura dei lavori di somma urgenza;

Alla data della presenta relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

### **1.12 Pareggio di bilancio**

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

## PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2024.

### 2.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Anno 2023

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.070.712,81	2.284.233,78	-213.520,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.187.890,58	2.179.428,03	8.462,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-38.631,87	-25.340,82	-13.291,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	216.218,63	39.952,85	176.265,78
IMPOSTE	34.898,88	33.001,39	1.897,49
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>25.510,11</b>	<b>86.416,39</b>	<b>-60.906,28</b>

### 2.1 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	29.996.475,56	29.555.960,57	440.514,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.592.379,81	5.591.825,27	554,54
D) RATEI E RISCONTI	39.355,72	0,00	39.355,72
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.628.211,09</b>	<b>35.147.785,84</b>	<b>480.425,25</b>
A) PATRIMONIO NETTO	25.076.176,77	25.050.666,66	25.510,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	177.954,68	173.922,24	4.032,44
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.690.664,11	3.068.250,50	-377.586,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.683.415,53	6.854.946,44	828.469,09
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.628.211,09</b>	<b>35.147.785,84</b>	<b>480.425,25</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.104.376,64</b>	<b>647.260,55</b>	<b>1.457.116,09</b>

## 2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

<b>NOME PARTECIPATA</b>	<b>CODICE FISCALE PARTECIPATA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>ESITO DELLA RILEVAZIONE</b>	<b>NOTE</b>
<b>Valle Camonica Servizi S.r.l</b>	02245000985	0,1826%	Mantenimento senza interventi	-
<b>Servizi Idrici Vallecamonica s.r.l.</b>	03432640989	1,01%	Mantenimento senza interventi	-
<b>Centro Padane S.r.l.</b>	01685510198	0,3499%	Mantenimento senza interventi	

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

<b>Valle Camonica Servizi SRL</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Valore produzione (in euro)	13.757.446	14.714.227	15.032.156
Patrimonio netto (in euro)	49.546.574	50.122.680	51.158.015
Risultato di esercizio (in euro)	1.045.930	926.104	1.385.335

<b>Servizi Idrici Vallecamonica SRL</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Valore produzione (in euro)	3.023.155	3.121.647	3.310.735
Patrimonio netto (in euro)	555.934	821.382	924.877
Risultato di esercizio (in euro)	102.132	265.446	103.495

<b>Centro Padane SRL</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Valore produzione (in euro)	1.391.316	1.921.606	2.162.184
Patrimonio netto (in euro)	972.404	993.277	1.005.861

Risultato di esercizio (in euro)	25.838	15.641	9.585
----------------------------------	--------	--------	-------

### PARTE III - INDEBITAMENTO

#### 3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

Descrizione	Ente erogante	Posizione
OPERE SPAZIO PUBBLICO ATTREZZATO PINETA	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	432509900
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERO DI CEVO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	429556800
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	432509800
COSTRUZIONE BOX DI VIA ANDROLA	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4409154/01
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERO DI CEVO CAPOLUOGO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	440861100
CONFERIMENTO CAPITALE CONSORZIO METANO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4378248/00
REALIZZAZIONE SPAZIO PUBBLICO ATTREZZATO ANDRISTA	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4495752/00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CENTRO STORICO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4514308
INTERVENTO DI MANUTENZIONE DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA RELATIVE AI CIMITERI ANDRISTA/CEVO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6214126/00
OPERE INGRESSO CEVO	CASSA RURALE ALTA VALDISOLE E PEJO	14.53.00218
NUOVI LOCULI CIMITERO CEVO	CASSA RURALE ALTA VALDISOLE E PEJO	14/53/00224

Inoltre l'ente ha in essere i seguenti mutui in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore:

Descrizione	Ente erogante	Posizione
CENTRALINE IDROELETTRICHE ACQUEDOTTO COMUNE CEVO	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE - CF.90009010	4558513

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Indebitamento	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	996.125,58	1.895.799,84	1.792.191,35
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	100.325,74	103.608,49	107.539,30
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.895.799,84</b>	<b>1.792.191,35</b>	<b>1.684.652,05</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0

#### 3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026
Oneri finanziari	40.118,50	35.120,89	31.725,02
Quota capitale	100.899,20	104.143,44	107.539,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>141.017,70</b>	<b>139.264,33</b>	<b>139.264,32</b>

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

### **3.3 Rispetto del limite di indebitamento**

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2024-2026 .

### **3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

### **3.5 I contratti di Leasing**

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

#### ***PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO***

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Cevo non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Cevo, li 06.09.2024

Il Sindaco

*Ing. Simone Bresadola*