



Comune di Zone

Provincia di Brescia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Marco Antonio ZATTI

Proclamazione 10 giugno 2024

Sommario

Premessa	3
DATI GENERALI	4
Personale	7
PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA	9
LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO	10
1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL.....	11
BILANCIO DI PREVISIONE	12
1.3 Servizi a domanda individuale	12
1.4 Saldo di cassa.....	13
POLITICA TRIBUTARIA LOCALE	13
1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio.....	16
1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)	18
Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:	18
1.8 Il Risultato di Amministrazione	28
1.12 Pareggio di bilancio	34
<i>PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE</i>	<i>35</i>
2.1 Il conto economico	35
2.1 Lo Stato Patrimoniale	36
2.2 Gli Organismi partecipati.....	38
<i>PARTE III - INDEBITAMENTO</i>	<i>44</i>
3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente	44
3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti	44
3.3 Rispetto del limite di indebitamento	44
<i>PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO.....</i>	<i>46</i>

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.”

L'obiettivo di fondo del presente documento è quello di descrivere la situazione economico-finanziaria dell'Ente e l'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo, avviatosi il 10 giugno 2024. L'esposizione dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia, per operare un raccordo tecnico e sistematico. La maggior parte delle tabelle di seguito riportate è desunta dagli schemi dei certificati al bilancio e dai questionari inviati dall'organo di revisione alla Corte dei Conti.

DATI GENERALI

Codice ISTAT: 103017205

Codice catastale: M188

Rappresentante Legale: SINDACO, Marco Antonio ZATTI

Segretaria comunale: dott.ssa Elisa CHIARI

Organo di revisione: dott. Stefano CODARI

Tesoriere: Banca Popolare di Sondrio, sede di Sale Marasino (BS)

Superficie territoriale: 1.960 ha

1.1 Popolazione al 31-12:

2019	2020	2021	2022	2023
1053	1029	1039	1023	1029

1.2 Organi Politici:

Giunta comunale:

Carica	Nominativo Organo Politico	Lista Politica	In carica dal
SINDACO	Marco Antonio ZATTI	Civica per tutti	10 giugno 2024
VICESINDACO <i>Delega a</i> <i>Tributi, ambiente, territorio, agricoltura.</i>	Andrea MARCHETTI	Civica per tutti	10 giugno 2024
ASSESSORE <i>Bilancio, trasparenza della PA, Cultura, Istruzione, sport</i>	Antonio ZAMBOLIN	Civica per tutti	10 giugno 2024

Consiglio comunale:

<i>Carica</i>	<i>Nominativo Organo Politico</i>	<i>Lista Politica</i>	<i>In carica dal</i>
SINDACO <i>Presidente del consiglio comunale</i>	Marco Antonio ZATTI	Civica per tutti	10 giugno 2024
VICESINDACO <i>Consigliere comunale</i>	Andrea MARCHETTI	Civica per tutti	10 giugno 2024
ASSESSORE <i>Consigliere comunale</i>	Antonio ZAMBOLIN	Civica per tutti	10 giugno 2024
Consigliere comunale Capogruppo	Andrea SALVALAI	Civica per tutti	10 giugno 2024
Consigliera comunale	Cinzia TURLA	Civica per tutti	10 giugno 2024
Consigliere comunale	Enzo BRIGNONE	Civica per tutti	10 giugno 2024
Consigliere comunale	Bruno MARCHETTI	Civica Per tutti	10 giugno 2024
Consigliere comunale	Tiziano GALBARDI	Civica per tutti	10 giugno 2024
Consigliere comunale	Gianluca MUTTI	Civica per tutti	10 giugno 2024
Consigliere comunale	Giovanni Battista GALBARDI	Civica per tutti	10 giugno 2024
Consigliere comunale	Bortolo GALBARDI	Civica per tutti	10 giugno 2024

Personale

La dotazione organica dell'Ente alla data di redazione del presente documento è la seguente:

Profilo professionale	Area	Tempo di lavoro	Note
Istruttore contabile	Economico Finanziaria	Parziale 66%	
Agente di Polizia Locale	Vigilanza	Parziale 44%	In comando da altro Ente
Operatore esperto	Amministrativa – servizio tributi	Parziale 44%	
Istruttore Amministrativo Polivalente Addetto servizi demografici	Amministrativa	Pieno	
Istruttore Amministrativo polivalente Addetto servizi tecnici	Tecnica	Parziale 55%	
Istruttore Amministrativo Polivalente Addetto tributi e segreteria	Amministrativa	Pieno	
Funzionario socio-assistenziale	Amministrativa	Parziale	Comandato da Comunità montana del Sebino bresciano

Il servizio manutenzioni è esternalizzato, il personale dell'affidatario del servizio si occupa della manutenzione del territorio e della gestione del cimitero.

Il responsabile dell'Area tecnica è il Sindaco, ex art. 53 co. 23 L. 388/2000.

La responsabile dell'Area Amministrativa-finanziaria è la Segretaria comunale dott.ssa Elisa CHIARI;

SPESA DI PERSONALE

DATI da Bilancio Triennale	2018	2020	2021	2022	2023
U 1.01.00.00.000 - Spesa di personale al lordo di oneri al netto di Irap	231.104,40	238.387,37	235.571,22	247.918,44	297.734,27
U 1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U 1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U 1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U 1.03.02.12.004 - Tirocini formativi extracurricolari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U 1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (A)	231.104,40	238.387,37	235.571,22	247.918,44	297.734,27

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Nel corso del mandato precedente l'Ente ha mantenuto una buona condizione finanziaria. L'Ente nel medesimo periodo:

1. **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.
2. Non ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL;
3. Non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL;
4. Non ha ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del DL 174/12 convertito con Legge 213/2012;

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO



LISTA “CIVICA PER TUTTI”

CANDIDATO SINDACO: MARCO ANTONIO ZATTI

PROGRAMMA AMMINISTRATIVO MANDATO 2024 - 2029

Dopo un percorso lavorativo che dura da ormai 15 anni, “Civica per Tutti” si ripropone per dare continuità a quel progetto politico-amministrativo che ha sempre avuto come obiettivo quello di creare nuovi servizi e ottimizzare quelli esistenti, seguendo la linea di necessità e di azione suggerita e indicata dai nostri concittadini.

In tutti questi anni abbiamo avviato e potenziato un sistema di infrastrutture che oggi ci consente di mettere a disposizione una rete di servizi a beneficio non solo della nostra comunità ma di tutti quegli utenti che in diversi modi scelgono di interagire con le realtà del nostro territorio: turistiche, sportive, culturali.

Un progetto che trovi slancio nel prossimo quinquennio, contraddistinto da uno spirito attento, sensibile ed equilibrato rivolto a tutte quelle tematiche urbanistiche, ambientali e sociali di cui doverosamente dobbiamo tenerne conto.

Particolare attenzione sarà riservata alle attuali complessità e criticità delle dinamiche intergenerazionali, chiaro segnale del crollo dei valori del rispetto e della solidarietà che negli ultimi decenni ha provocato, causando disagio e disorientamento, il progressivo allontanamento da quegli ideali basilari a sostegno di una società sana e coesa.

Sono orgoglioso e onorato di presentare un gruppo di lavoro che possa coinvolgere ogni fascia d'età, che porti al tavolo ogni punto di vista, che abbia i requisiti per soddisfare ogni esigenza: perché tutti possono dare un importante contributo all'interno di un'azione amministrativa democraticamente e rappresentativamente degna di un Paese liberale.

Di seguito una sintesi di quello che vorrebbe essere il nostro impegno.

I volontari della Protezione Civile sono una delle risorse più importanti che abbiamo. La Protezione Civile deve essere fin dai primi momenti dell'emergenza capace di dispiegare in poco tempo le proprie forze: il fatto che ora trovi il suo spazio d'appoggio all'interno del Municipio comporta non solo problemi logistici, ma anche un possibile rallentamento operativo sugli interventi. Abbiamo pensato, quindi, di localizzare la nuova sede in un luogo più facilmente accessibile, dotato di locali idonei al deposito dell'attrezzatura e dove il gruppo potrà lavorare in sicurezza e completa autonomia.

In merito alla sicurezza del nostro territorio, riveste un tema cruciale la gestione del rischio idrogeologico, anche a seguito del cambiamento climatico in corso. In tale contesto assume sempre maggior importanza la prevenzione, fondamentale per il nostro territorio considerate le sue caratteristiche orografiche. Tra le opere più urgenti ricordiamo la briglia in località “Corni Stretti” a tutela degli abitati di Rucca e Cislano.

Il nostro patrimonio continuerà ad essere costantemente oggetto di manutenzione sia ordinaria che straordinaria: strade, immobili, boschi. Inoltre, un’attenzione speciale verrà posta sul centro storico, custode della nostra storia e delle nostre radici, che rappresenta il cuore pulsante del nostro piccolo paese. L’obiettivo è quello di promuovere un programma di recupero e rigenerazione urbana, per preservarlo e renderlo sempre più bello, vivace e accessibile a tutti i cittadini.

Il tema dell’istruzione è sempre stato prioritario per questa Amministrazione. Siamo consapevoli che il calo demografico contro cui stiamo lottando ci pone di fronte a nuove sfide per mantenere vivo un presidio essenziale per la nostra comunità. Proponiamo quindi la creazione di un unico polo scolastico all’interno dell’edificio delle scuole elementari, dove bambini e studenti possano condividere esperienze e accedere facilmente ai servizi, tra cui la biblioteca. I nostri giovani rappresentano il futuro di Zone e vogliamo sostenerli nel loro percorso di studio. Desideriamo promuovere l’eccellenza accademica, consentendo a coloro che dimostrano capacità e merito di raggiungere i livelli più alti di istruzione. A tal fine, intendiamo istituire nuove borse di studio e premi scolastici, al fine di riconoscere ai nostri giovani un modesto contributo economico che possa sostenerli nel loro percorso formativo.

In un mondo in pressante evoluzione, ci troviamo ad affrontare questioni sociali come la guerra, il bullismo, il disagio giovanile e la ludopatia - diventate negli ultimi anni vere e proprie emergenze - oppure le già citate tematiche ambientali, sempre più impattanti. Per questo motivo, desideriamo organizzare serate e progetti che ci consentano di riflettere su tali argomenti, o di dare il nostro contributo, ad esempio attraverso la pulizia dei sentieri di montagna, il sostegno all’apicoltura e l’adozione di pratiche eco-sostenibili.

Negli ultimi anni, Zone ha registrato un aumento del flusso turistico, con numerosi visitatori che giungono nel nostro territorio ogni fine settimana. È doveroso rendere il nostro paese sempre più attrattivo non solo attraverso servizi di qualità, ma anche con nuove proposte. Ad esempio, stiamo studiando la realizzazione di un ponte tibetano che consentirebbe ai turisti di attraversare la valle delle Piramidi in sicurezza, offrendo loro una vista mozzafiato sul paesaggio circostante. Inoltre, stiamo valutando la creazione di un percorso ippico per coloro che desiderano cavalcare immersi nella natura. Durante il nostro ultimo mandato, abbiamo inaugurato con successo alcuni eventi socio-ricreativi che non solo ci hanno permesso di promuovere il nostro territorio, ma che hanno coinvolto l’intera comunità. Siamo dunque pronti a potenziare ulteriormente le manifestazioni culturali e sportive, contribuendo a soddisfare sia le esigenze dei nostri residenti sia dei visitatori.

Quanto sopra vuole essere solo un punto di partenza per le progettualità da attuare nei prossimi anni: rimaniamo comunque sempre aperti a nuove proposte e a nuove risorse che volessero condividere con noi l’amore per il nostro Paese.

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

Dalla tabella allegata al rendiconto per l’esercizio finanziario 2018, l’Ente non presentava alcun parametro positivo rispetto alla sussistenza delle condizioni di deficitarietà.

L’Ente, pertanto, **non** è strutturalmente deficitario.

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferimento al totale delle entrate) minore del 47%	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato approvato con deliberazione di consiglio comunale n. 4 del giorno 11 aprile 2024.

	2024	2025	2026
ENTRATE	4.823.790,70	3.596.799,95	3.082.699,95
USCITE	4.823.790,70	3.596.799,95	3.082.699,95

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)			Importo	USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria			
Mensa scolastica	3	05	99	€ 5.000,00	€ 16.000,00	31,25%
Assistenza domiciliare	3	05	02	€ 5.000,00	€ 8.000,00	62,50 %
CDD e SFA	3	05	02	€ 1.200,00	€ 3.500,00	34,29 %
Totale	€ 11.200,00	€ 27.500,00	40,73%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: 1.099.635,45

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2023: 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023: 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023: 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 1.023.798,97

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 10/06/2024: 0,00

Di cui non rimborsata al 10/06/2024: 0,00

Importo della cassa vincolata al 10/06/2024: 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 10/06/2024: 0,00

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)

POLITICA TRIBUTARIA LOCALE

2.2.1. IMU:

	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale (A1-A8-A9)	4 per mille	4 per mille	4 per mille	4 per mille	4 per mille
Detrazione abitazione principale (A1-A8-A9)	€. 200,00	€. 200,00	€. 200,00	€. 200,00	€. 200,00
Altri immobili	9,6 per mille	9,6 per mille	9,6 per mille	9,6 per mille	9,6 per mille
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	Esenti	Esenti	Esenti	Esenti	esenti

2.2.2. Addizionale Irpef:

	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota massima	0,8%	0,8%	0,8%	0,8%	0,8%
Fascia esenzione	Euro 0-7.999,99	Euro 0-7.999,99	Euro 0-7.999,99	Euro 0-7.999,99	Euro 0-7.999,99
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.2.3. Prelievi sui rifiuti:

	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di Prelievo	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta
Tasso di Copertura RD?	69,20%	70,30%	77,90%	78,38%	78,30%
Costo del Servizio Pro-capite	151,66	202,38	224,76	157,36	<i>Dato non ancora noto alla data di redazione del presente provvedimento</i>

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:

	<i>Totale</i>
GESTIONE DI COMPETENZA	
Totale accertamenti di competenza	3.211.895,12
Totale impegni di competenza	2.640.504,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	571.390,55
GESTIONE DEI RESIDUI	
Minori residui attivi (-)	13.498,81
Minori residui passivi (+)	4.412,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.086,72
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	571.390,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.086,72
SALDO	562.303,83
COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI	354.620,34
Fondo pluriennale vincolato iniziale	984.384,47
Fondo pluriennale vincolato finale	1.337.774,44
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	-9.086,72
di cui da gestione corrente	-8.298,64
da gestione in conto capitale	-488,08
da gestione partite di giro	-300,00
RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	571.390,55
di cui da gestione corrente	109.617,29
da gestione in conto capitale	461.773,26
da gestione partite di giro	0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	563.534,20

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:

3.2 Equilibri:


Equilibrio di Parte Corrente		Rendiconto				
		2019	2020	2021	2022	2023
Avanzo applicato alla gestione corrente	+	0,00	0,00	0,00	0,00	35.675,35
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	+	1.406,00	8.617,63	8.000,00	8.000,00	14.611,63
Totale Titoli delle Entrate Correnti	+	1.207.310,57	1.178.283,47	1.097.077,56	1.204.814,99	1.305.479,55
Recupero Disavanzo di Amministrazione	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	-	954.652,24	922.388,20	1.001.195,43	1.011.149,47	1.120.753,48
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale correnti	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti correnti	-	58.582,14	52.058,58	51.477,75	38.893,90	75.108,78
Differenza di Parte Corrente		195.482,19	212.454,32	52.404,38	162.771,62	159.904,27
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese corrente	+	0,00	0,00	0,00	0,00	51.866,10
Entrate Correnti destinate ad investimenti	-	0,00	0,00	0,00	0,00	23.354,83
Saldo di parte corrente		195.482,19	212.454,32	52.404,38	162.771,62	188.415,54

Equilibrio di Parte Capitale		Rendiconto				
		2019	2020	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	+	31.210,08	53.875,28	49.712,03	0,00	969.772,84
A) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	+	15.500,00	183.846,96	279.274,07	534.438,07	1.683.155,44
B) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale A - B		49.918,07	183.846,96	279.274,07	534.438,07	2.652.928,28
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	-	338.763,36	240.980,87	425.579,48	1.087.553,01	2.547.511,21
Differenza di parte capitale		-188.255,99	-57.133,91	-146.305,41	-553.114,94	105.417,07
Entrate correnti destinate ad investimenti	+	0,00	0,00	0,00	0,00	23.354,83
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	-	0,00	0,00	0,00	0,00	51.866,10
Entrata 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrata 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrata Titolo 5.04 relative ad altre entrate per	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

riduzione di attività finanziaria						
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa c/capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00	38.711,48
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale		-292.053,28	-3.258,63	-96.593,38	-553.114,94	115.617,28

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:

 COMUNE DI ZONE							
		VERIFICA EQUILIBRI - BILANCIO 2024					
ENTRATE							
Codice	Descrizione		Competenza 2024	Accertamenti previsti al 31/12	Cassa 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Fondo cassa al 1/1/2024				1.099.635,45		
	Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	ST	1.457.652,54	1.457.652,54	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.01	Tributi						
1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	ST	622.400,00	380.000,00	735.423,28	616.200,00	616.200,00
	Totale Categoria 1.01	ST	622.400,00	380.000,00	735.423,28	616.200,00	616.200,00
1.03	Fondi perequativi						
1.03.01	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ST	153.645,27	153.645,27	155.612,01	150.000,00	150.000,00
	Totale Categoria 1.03	ST	153.645,27	153.645,27	155.612,01	150.000,00	150.000,00
	Totale Titolo 1	ST	776.045,27	533.645,27	891.035,29	766.200,00	766.200,00
2	Trasferimenti correnti						
2.01	Trasferimenti correnti						

2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ST	72.714,00	36.712,08	153.891,69	72.714,00	72.714,00
Totale Categoria 2.01		ST	72.714,00	36.712,08	153.891,69	72.714,00	72.714,00
Totale Titolo 2		ST	72.714,00	36.712,08	153.891,69	72.714,00	72.714,00
3	Entrate extratributarie						
3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ST	271.000,00	155.364,28	372.345,63	271.000,00	271.000,00
3.02	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	ST	10.000,00	5.000,00	7.785,71	10.000,00	10.000,00
3.05	Rimborsi e altre entrate correnti	ST	98.531,43	91.461,39	167.887,69	87.285,95	87.285,95
Totale Titolo 3		ST	379.531,43	251.825,67	548.019,03	368.285,95	368.285,95
4	Entrate in conto capitale						
4.02	Contributi agli investimenti	ST	200.000,00	0,00	881.625,60	1.044.100,00	220.000,00
4.04	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05	Altre entrate in conto capitale	ST	2.115.500,00	12.310,08	2.143.552,97	65.500,00	375.500,00
Totale Titolo 4		ST	2.315.500,00	12.310,08	3.025.178,57	1.109.600,00	595.500,00
6	Accensione Prestiti						
6.03	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	ST	0,00	0,00	467.352,51	0,00	0,00
Totale Titolo 6		ST	0,00	0,00	467.352,51	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ST	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale Titolo 7		ST	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.01	Entrate per partite di giro	ST	851.000,00	220.000,00	851.000,00	851.000,00	851.000,00
9.02	Entrate per conto terzi	ST	129.000,00	4.918,94	129.050,37	129.000,00	129.000,00
Totale Titolo 9		ST	980.000,00	224.918,94	980.050,37	980.000,00	980.000,00
Totale Entrate		ST	6.281.443,24	2.517.064,58	7.465.162,91	3.596.799,95	3.082.699,95

USCITE

Codice	Descrizione		Competenza 2024	Impegni previsti al 31/12	Cassa 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma 01.01	Organi istituzionali						
1	Spese correnti	ST	125.598,00	101.178,08	172.148,16	122.598,00	122.598,00
Totale Programma 01.01		ST	125.598,00	101.178,08	172.148,16	122.598,00	122.598,00
Programma 01.02	Segreteria generale						
1	Spese correnti	ST	3.000,00	1.019,20	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale Programma 01.02		ST	3.000,00	1.019,20	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Programma 01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
1	Spese correnti	ST	12.859,25	7.659,25	16.363,20	12.859,25	12.859,25
Totale Programma 01.03		ST	12.859,25	7.659,25	16.363,20	12.859,25	12.859,25
Programma 01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
1	Spese correnti	ST	76.200,00	66.944,08	78.027,64	76.200,00	76.200,00
Totale Programma 01.04		ST	76.200,00	66.944,08	78.027,64	76.200,00	76.200,00
Programma 01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
1	Spese correnti	ST	52.300,00	44.234,14	117.894,07	52.300,00	52.300,00
2	Spese in conto capitale	ST	40.200,00	10.188,22	58.463,81	34.000,00	344.000,00
Totale Programma 01.05		ST	92.500,00	54.422,36	176.357,88	86.300,00	396.300,00
Programma 01.06	Ufficio tecnico						
1	Spese correnti	ST	62.900,00	61.936,00	89.791,50	62.900,00	62.900,00
2	Spese in conto capitale	ST	34.000,00	6.751,68	40.026,80	34.000,00	34.000,00
Totale Programma 01.06		ST	96.900,00	68.687,68	129.818,30	96.900,00	96.900,00
Programma 01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
1	Spese correnti	ST	50.800,00	39.800,30	52.459,50	50.800,00	50.800,00
Totale Programma 01.07		ST	50.800,00	39.800,30	52.459,50	50.800,00	50.800,00
Programma 01.08	Statistica e sistemi informativi						
2	Spese in conto capitale	ST	106.460,25	0,00	174.597,00	0,00	0,00
Totale Programma 01.08		ST	106.460,25	0,00	174.597,00	0,00	0,00
Programma 01.10	Risorse umane						
1	Spese correnti	ST	1.500,00	260,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

Totale Programma 01.10		ST	1.500,00	260,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Programma 01.11	Altri servizi generali						
1	Spese correnti	ST	169.004,01	113.662,84	245.154,06	144.500,00	144.500,00
Totale Programma 01.11		ST	169.004,01	113.662,84	245.154,06	144.500,00	144.500,00
Totale Missione 01		ST	734.821,51	453.633,79	1.049.425,74	594.657,25	904.657,25
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza						
Programma 03.01	Polizia locale e amministrativa						
1	Spese correnti	ST	45.000,00	18.392,48	58.149,73	38.000,00	36.500,00
Totale Programma 03.01		ST	45.000,00	18.392,48	58.149,73	38.000,00	36.500,00
Totale Missione 03		ST	45.000,00	18.392,48	58.149,73	38.000,00	36.500,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio						
Programma 04.01	Istruzione prescolastica						
1	Spese correnti	ST	70.000,00	42.429,82	82.103,40	70.000,00	70.000,00
Totale Programma 04.01		ST	70.000,00	42.429,82	82.103,40	70.000,00	70.000,00
Programma 04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria						
1	Spese correnti	ST	19.860,00	11.082,62	19.860,00	24.360,00	25.860,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	777,65	210.000,00	0,00
Totale Programma 04.02		ST	19.860,00	11.082,62	20.637,65	234.360,00	25.860,00
Programma 04.06	Servizi ausiliari all'istruzione						
1	Spese correnti	ST	40.800,00	35.718,75	42.968,25	40.800,00	40.800,00
Totale Programma 04.06		ST	40.800,00	35.718,75	42.968,25	40.800,00	40.800,00
Programma 04.07	Diritto allo studio						
1	Spese correnti	ST	17.950,00	13.162,50	21.614,44	14.500,00	14.500,00
Totale Programma 04.07		ST	17.950,00	13.162,50	21.614,44	14.500,00	14.500,00
Totale Missione 04		ST	148.610,00	102.393,69	167.323,74	359.660,00	151.160,00
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
Programma 05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico						
1	Spese correnti	ST	23.760,00	17.642,90	24.856,68	23.760,00	23.760,00
Totale Programma 05.01		ST	23.760,00	17.642,90	24.856,68	23.760,00	23.760,00
Programma 05.02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
1	Spese correnti	ST	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Programma 05.02		ST	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Totale Missione 05		ST	25.760,00	17.642,90	26.856,68	25.760,00	25.760,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Programma 06.01	Sport e tempo libero						
1	Spese correnti	ST	19.000,00	17.179,31	21.308,36	19.000,00	19.000,00
2	Spese in conto capitale	ST	210.134,07	210.134,07	248.705,75	0,00	0,00
Totale Programma 06.01		ST	229.134,07	227.313,38	270.014,11	19.000,00	19.000,00
Totale Missione 06		ST	229.134,07	227.313,38	270.014,11	19.000,00	19.000,00
Missione 07	Turismo						
Programma 07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
1	Spese correnti	ST	13.000,00	1.234,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Totale Programma 07.01		ST	13.000,00	1.234,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Totale Missione 07		ST	13.000,00	1.234,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
Programma 08.01	Urbanistica e assetto del territorio						
2	Spese in conto capitale	ST	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Totale Programma 08.01		ST	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Totale Missione 08		ST	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Programma 09.01	Difesa del suolo						
2	Spese in conto capitale	ST	6.200,00	0,00	12.056,00	6.200,00	6.200,00
Totale Programma 09.01		ST	6.200,00	0,00	12.056,00	6.200,00	6.200,00
Programma 09.03	Rifiuti						
1	Spese correnti	ST	153.500,00	147.522,63	197.185,46	153.500,00	153.500,00
Totale Programma 09.03		ST	153.500,00	147.522,63	197.185,46	153.500,00	153.500,00
Programma 09.04	Servizio idrico integrato						
1	Spese correnti	ST	3.000,00	3.000,00	5.340,67	3.000,00	3.000,00
Totale Programma 09.04		ST	3.000,00	3.000,00	5.340,67	3.000,00	3.000,00
Programma 09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
1	Spese correnti	ST	58.414,00	55.674,10	71.142,51	58.414,00	58.414,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	39.999,92	554.100,00	0,00
Totale Programma 09.05		ST	58.414,00	55.674,10	111.142,43	612.514,00	58.414,00

Totale Missione 09		ST	221.114,00	206.196,73	325.724,56	775.214,00	221.114,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'						
Programma 10.05	Viabilita' e infrastrutture stradali						
1	Spese correnti	ST	39.400,00	28.000,00	59.131,48	44.000,00	44.000,00
2	Spese in conto capitale	ST	260.866,94	49.056,20	260.866,94	12.400,00	232.400,00
Totale Programma 10.05		ST	300.266,94	77.056,20	319.998,42	56.400,00	276.400,00
Totale Missione 10		ST	300.266,94	77.056,20	319.998,42	56.400,00	276.400,00
Missione 11	Soccorso civile						
Programma 11.01	Sistema di protezione civile						
1	Spese correnti	ST	5.730,00	3.716,09	5.730,00	5.730,00	5.730,00
2	Spese in conto capitale	ST	0,00	0,00	0,00	280.000,00	0,00
Totale Programma 11.01		ST	5.730,00	3.716,09	5.730,00	285.730,00	5.730,00
Totale Missione 11		ST	5.730,00	3.716,09	5.730,00	285.730,00	5.730,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Programma 12.02	Interventi per la disabilita'						
1	Spese correnti	ST	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Totale Programma 12.02		ST	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Programma 12.03	Interventi per gli anziani						
2	Spese in conto capitale	ST	2.117.528,02	1.067.528,02	2.245.700,59	0,00	0,00
Totale Programma 12.03		ST	2.117.528,02	1.067.528,02	2.245.700,59	0,00	0,00
Programma 12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
1	Spese correnti	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 12.04		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 12.05	Interventi per le famiglie						
1	Spese correnti	ST	51.600,00	38.320,77	62.711,96	36.500,00	36.500,00
Totale Programma 12.05		ST	51.600,00	38.320,77	62.711,96	36.500,00	36.500,00
Totale Missione 12		ST	2.170.628,02	1.105.848,79	2.309.912,55	38.000,00	38.000,00
Missione 13	Tutela della salute						
Programma 13.07	Ulteriori spese in materia sanitaria						
1	Spese correnti	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 13.07		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione 14	Sviluppo economico e competitività						
Programma 14.01	Industria PMI e Artigianato						
1	Spese correnti	ST	0,00	0,00	16.848,00	0,00	0,00
Totale Programma 14.01		ST	0,00	0,00	16.848,00	0,00	0,00
Totale Missione 14		ST	0,00	0,00	16.848,00	0,00	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
Programma 16.01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
1	Spese correnti	ST	10.900,00	10.842,36	11.926,87	14.900,00	14.900,00
Totale Programma 16.01		ST	10.900,00	10.842,36	11.926,87	14.900,00	14.900,00
Totale Missione 16		ST	10.900,00	10.842,36	11.926,87	14.900,00	14.900,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti						
Programma 20.01	Fondo di riserva						
1	Spese correnti	ST	5.000,00	0,00	15.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Programma 20.01		ST	5.000,00	0,00	15.000,00	5.000,00	5.000,00
Programma 20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
1	Spese correnti	ST	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
Totale Programma 20.02		ST	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
Programma 20.03	Altri fondi						
1	Spese correnti	ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 20.03		ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20		ST	30.000,00	0,00	15.000,00	30.000,00	30.000,00
Missione 50	Debito pubblico						
Programma 50.01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
1	Spese correnti	ST	27.782,12	27.782,12	27.782,12	25.995,93	24.125,77
Totale Programma 50.01		ST	27.782,12	27.782,12	27.782,12	25.995,93	24.125,77
Programma 50.02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
4	Rimborso Prestiti	ST	38.696,58	38.696,58	38.696,58	40.482,77	42.352,93
Totale Programma 50.02		ST	38.696,58	38.696,58	38.696,58	40.482,77	42.352,93
Totale Missione 50		ST	66.478,70	66.478,70	66.478,70	66.478,70	66.478,70
Missione 60	Anticipazioni finanziarie						
Programma 60.01	Restituzione anticipazione di tesoreria						
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	ST	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Totale Programma 60.01		ST	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale Missione 60		ST	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Missione 99	Servizi per conto terzi						
Programma 99.01	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	ST	980.000,00	224.918,94	1.075.117,71	980.000,00	980.000,00
Totale Programma 99.01		ST	980.000,00	224.918,94	1.075.117,71	980.000,00	980.000,00
Totale Missione 99		ST	980.000,00	224.918,94	1.075.117,71	980.000,00	980.000,00
Totale Uscite		ST	6.281.443,24	2.515.668,05	7.031.506,81	3.596.799,95	3.082.699,95



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.099.635,45		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	11.645,41	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	(+)	1.228.290,70	1.207.199,95	1.207.199,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1.187.357,38	1.145.617,18	1.143.747,02
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		25.000,00	25.000,00	25.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	38.696,58	40.482,77	42.352,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		13.882,15	21.100,00	21.100,00

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 presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	13.417,85	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	27.300,00	21.100,00	21.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	106.460,25	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.326.129,03	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.315.500,00	1.109.600,00	595.500,00
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	(+)	27.300,00	21.100,00	21.100,00
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	(-)	3.775.389,28	1.130.700,00	616.600,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		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 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
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 (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		13.417,85	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-13.417,85	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto

concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se

il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

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

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in

termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato

copertura a impegni, o pagamenti.

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	858.357,83	965.445,07	1.099.635,45
Totale residui attivi finali	329.495,17	762.887,24	1.566.736,76
Totale residui passivi finali	412.758,45	389.327,50	765.063,57
Risultato di amministrazione	767.094,55	354.620,34	563.534,20

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

Parte accantonata (3)

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4) 34.547,63

Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5) 0,00

Fondo anticipazioni liquidità 0,00

Fondo perdite società partecipate 0,00

Fondo contezioso 0,00

Altri accantonamenti 18.915,50

Totale parte accantonata (B) 53.463,13

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili 10.637,00

Vincoli derivanti da trasferimenti 141.021,03

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui 0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente 0,00

Altri vincoli 0,00

Totale parte vincolata (C) 151.658,03

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D) 29.450,05

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 328.962,99

F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) 0,00



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazione liquidità							
Totale Fondo anticipazione liquidità							
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate							
Fondo contenzioso							
Totale Fondo contenzioso							
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
25450	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità F.C.D.E.	21.494,91				21.494,91	21.494,91
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Accantonamento residui perenti							
Totale Accantonamento residui perenti							
Altri accantonamenti							
750	Fondo spese - Indennità di fine mandato Sindaco	6.900,00			2.300,00	9.200,00	9.200,00
25000	Fondo Trattamento Accessorio Personale-Fondo Risorse decentrate	6.700,00	-984,50			5.715,50	5.715,50
Totale Altri accantonamenti							
Fondo di garanzia debiti commerciali							
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali							
Totale		35.094,91	-984,50		2.300,00	36.410,41	36.410,41

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi sociali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
2100	Altri Contributi dallo Stato			1.449,00				1.449,00			
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)				1.449,00				1.449,00			
Vincoli derivanti da trasferimenti											
800	Fondo Solidarietà Comunale (Incremento dotazione FSC trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016)			3.475,44	3.478,74					6.954,18	
2100	Altri Contributi dallo Stato	6950	Trasferimenti a Ministeri per restituzione somme non utilizzate	699,67		699,67					
2100	Altri Contributi dallo Stato	6950	Trasferimenti a Ministeri per restituzione somme non utilizzate	295,18		295,18					
2100	Altri Contributi dallo Stato	6960	Restituzione fondi COVID		10.637,00					10.637,00	2.659,25
2100	Altri Contributi dallo Stato	21600	Iniziative a Sostegno delle imprese in periodo Covid-19	33.696,00		16.848,00				16.848,00	
2150	PNRR - M1.C1.I1.4 Misura 1.4.3 - C41F22000890006 - Faggola	2150	PNRR - M1.C1.I1.4 Misura 1.4.3 - C41F22000890006 - Faggola		35.206,00	24.067,55				11.138,45	11.138,45
2200	PNRR - M1.C1.I1.4 Misura 1.4.3 - C41F22001300006 - AppIO	2160	PNRR - M1.C1.I1.4 Misura 1.4.3 - C41F22001300006 - AppIO		12.150,00	7.290,00				4.860,00	4.860,00
2250	PNRR - M1.C1.I1.4 Misura 1.4.4 - C41F23001000006 - Estensione SPID/CFE	2170	PNRR - M1.C1.I1.4 Misura 1.4.4 - C41F23001000006 - Estensione SPID/CFE		14.000,00	3.050,00				10.950,00	10.950,00
2350	PNRR - M1.C1.I1.2 Misura 1.2 - C41C22001060006 - Abilitazione al cloud per le PA locali	2180	PNRR - M1.C1.I1.2 Misura 1.2 - C41C22001060006 - Abilitazione al cloud per le PA locali		47.427,00	36.668,40				10.758,60	10.758,60
2360	PNRR - M1.C1.I1.4 MISURA 1.4.1 - C41F22003930006 - ESPERIENZA CITTADINO - SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE	2190	PNRR - M1.C1.I1.4 MISURA 1.4.1 - C41F22003930006 - ESPERIENZA CITTADINO - SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE		79.922,00	22.814,00				57.108,00	57.108,00
2370	PNRR - M1.C1.I1.4 MISURA 1.4.5 - C41F22003420006 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	2250	PNRR - M1.C1.I1.4 MISURA 1.4.5 - C41F22003420006 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI		23.147,00	8.865,60				14.281,40	14.281,40
2380	PNRR - M1.C1.I1.3 MISURA 1.3.1 - C51F22005130006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	2260	PNRR - M1.C1.I1.3 MISURA 1.3.1 - C51F22005130006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI		10.172,00	2.049,60				8.122,40	8.122,40
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				38.166,29	236.139,74	122.648,00				151.658,03	119.878,10

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non rimpiegati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3)											
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)											
Altri vincoli											
Totale Altri vincoli (h/5)											
Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)				39.615,29	236.139,74	122.648,00		1.449,00		151.658,03	119.878,10

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (I = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1 = h/1 - i/1)	
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2 = h/2 - i/2)	151.658,03
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3 = h/3 - i/3)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4 = h/4 - i/4)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5 = h/5 - i/5)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I = h - i)⁽¹⁾	151.658,03

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	(g)
(03 Avanzo investimento)			Trasferimenti a Ministeri per restituzione somme non utilizzate	29.450,05					29.450,05	29.450,05
Totale				29.450,05					29.450,05	29.450,05

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento⁽¹⁾	29.450,05

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

<i>Entrate</i>	<i>Previsione asestata</i>	<i>Riscosso</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertamenti</i>
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e	980.000,00	223.209,76	50,37	223.260,13
Totale	980.000,00	223.209,76	50,37	223.260,13

<i>Uscite</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>A residuo passivo</i>	<i>Impegni</i>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e	980.000,00	164.829,42	58.430,71	223.260,13
Totale	980.000,00	164.829,42	58.430,71	223.260,13

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	173.117,40	221.014,11	223.260,13
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	173.117,40	221.014,11	223.260,13

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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I, II,	242.687,53	185.365,20	44.666,50	230.031,70	12.655,83
C/Capitale Tit. IV,	519.832,55	439.514,05	79.775,52	519.289,57	542,98
Anticipazioni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi in conto	367,16	67,16	0,00	67,16	300,00
Totale	762.887,24	624.946,41	124.442,02	749.388,43	13.498,81

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit I	232.717,12	159.736,10	68.623,83	228.359,93	4.357,19
C/Capitale Tit. II,	21.777,60	15.695,90	6.026,80	21.722,70	54,90
Rimb. prestiti Tit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi in conto	134.832,78	98.145,78	36.687,00	134.832,78	0,00
Totale	389.327,50	273.577,78	111.337,63	384.915,41	4.412,09

4.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza:

Residui attivi al 31.12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale residui
Titolo 1 - Tributarie	56.930,58	48.393,72	67.898,81	53.174,45	131.910,81	358.308,37
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	61.549,85	32.825,17	29.701,23	66.674,23	89.540,55	280.291,03
Titolo 3 - Extratributarie	145.025,14	95.535,87	126.979,41	122.838,85	182.866,71	673.245,98
Titolo 4 - Entrate in Conto Capitale	0,00	26.383,11	104.722,00	519.832,55	500.087,48	1.151.025,14

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	0
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	467.352,51	467.352,51
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	0
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.393,60	1.083,78	193,72	367,16	850,37	5.888,63
Totale Titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	266.899,17	204.221,65	329.495,17	762.887,24	1.372.628,43	2.936.131,66

Residui passivi al 31.12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	180.429,39	204.703,60	206.974,88	232.717,12	389.169,91	1.213.994,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	118.720,16	65.298,13	129.901,96	21.777,60	306.049,73	641.747,58
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	56.015,25	53.134,68	75.881,61	134.832,78	95.617,71	415.482,03
Totale Titoli 1+2+3+4+5+7	355.164,80	323.136,41	412.758,45	389.327,50	790.837,35	2.271.224,51

4.2 Rapporto tra competenza e residui:

	2019	2020	2021	2022	2023
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	18,59	12,28	16,25	16,41	24,81

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 1.442.294,74	€ 689.448,59	47,80%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 124.442,02	€ 33.333,63	26,79%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 653.725,94	€ 362.961,68	55,52%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 111.337,63	€ 0,00	0,00%

I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

Con l'articolo 57 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, viene resa definitiva la facoltatività di tenuta della contabilità economico patrimoniale (CEP) per tutti i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, attraverso una modifica del comma 2 dell'articolo 232 del TUEL. Gli enti che si avvalgono di tale facoltà devono allegare al rendiconto di gestione la propria situazione patrimoniale al 31 dicembre, elaborandola secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato "A" al Decreto del MEF dell'11 novembre 2019;

Il Comune di Zone, nonostante la facoltà sopra indicata, ha redatto il conto economico e lo stato patrimoniale dell'Ente al 31.12.2023, ex art. 232, comma 1 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267;

2.1 Il conto economico

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione. I valori rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	608.000,00	575.134,00		
2	Proventi da fondi perequativi	149.000,00	142.825,29		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	132.857,34	151.698,02		
a	- proventi da trasferimenti correnti	132.857,34	151.698,02		A5c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	- contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	268.081,96	242.920,56	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	251.184,26	234.611,30		
b	- ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.897,70	8.309,26		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	147.540,25	92.237,12	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.305.479,55	1.204.814,99		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.136,94	27.001,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	564.323,19	503.484,86	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	140.589,16	154.224,73		
a	- trasferimenti correnti	140.589,16	154.224,73		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	297.734,27	247.918,44	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	419.348,70	371.601,97	B10	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.603,00	34.818,36	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	376.745,70	336.783,61	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	34.547,63	21.494,91	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	35.746,57	27.814,24	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.537.426,46	1.353.540,33		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-231.946,91	-148.725,34		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	- da società controllate	0,00	0,00		
b	- da società partecipate	0,00	0,00		
c	- da altri soggetti	0,00	0,00		

20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>		0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.768,28	14.407,42	C17	C17
a	- interessi passivi	12.768,28	14.407,42		
b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		12.768,28	14.407,42		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-12.768,28	-14.407,42		

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	423.035,44	250.650,75	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	118.938,07		
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.357,19	23.606,95		E20b
d	- plusvalenze patrimoniali	418.678,25	108.105,73		E20c
e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		423.035,44	250.650,75		
25	Oneri straordinari	12.955,83	49.032,93	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.955,83	49.032,93		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	- altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		12.955,83	49.032,93		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		410.079,61	201.617,82		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		165.364,42	38.485,06		
26	Imposte	24.455,07	19.875,96	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	140.909,35	18.609,10	E23	E23

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	ref. art.2424 CC	ref. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	60.604,75	64.284,54	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		60.604,75	64.284,54		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II					
1	Beni demaniali	4.228.477,90	4.307.442,53		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	4.228.477,90	4.307.442,53		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.350.153,69	7.849.541,02		
2.1	Terreni	1.614.238,68	1.104.351,05	BI11	BI11
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.714.907,20	6.744.558,01		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.832,00	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	631,96		
2.7	Mobili e arredi	14.175,81	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		12.576.631,59	12.156.983,55		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV					
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI111	BI111
a	- imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	- imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	- altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112c

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	ref. art.2424 CC	ref. DM 26/4/95
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		12.639.236,34	12.221.268,09		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
I		0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<i>Crediti (2)</i>					
II					
1	Crediti di natura tributaria	98.421,92	35.091,76		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	96.455,18	31.346,32		
c	- crediti da Fondi perequativi	1.966,74	3.745,44		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	81.177,69	66.674,23		
a	- verso amministrazioni pubbliche	81.177,69	66.674,23	CI12	CI12
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CI13	CI13
c	- imprese partecipate	0,00	0,00		
d	- verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	100.316,16	87.849,35	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.252.273,36	551.776,99	CI15	CI15
a	- verso Ierario	24.002,00	24.002,00		
b	- per attività svolta per c/terzi	50,37	367,16		
c	- altri	1.228.220,99	527.407,83		
Totale crediti		1.532.189,13	741.392,33		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
III					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11 2,3,4,5	CI11 2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
<i>Disponibilità liquide</i>					
IV					
1	Conto di tesoreria	1.099.635,45	965.445,07		
a	- istituto tesoriere	1.099.635,45	965.445,07		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.032,47	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		1.102.667,92	965.445,07		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.634.857,05	1.706.837,40		
D) RATEI E RISCOINTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	2.486,72	D	D
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		0,00	2.486,72		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		15.274.093,39	13.930.592,21		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	7.240.610,55	6.811.314,02	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.240.610,55	6.811.314,02		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	7.118.458,83	6.667.201,48		
b	- da altri soggetti	122.151,72	144.112,54		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.240.610,55	6.811.314,02		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.274.093,39	13.930.592,21	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.337.774,44	984.384,47		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.337.774,44	984.384,47	-	-

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.051.487,56	2.051.487,56	AI	AI
II	Riserve	4.397.157,26	4.385.506,56		
b	- da capitale	107.438,72	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	- da permessi di costruire	61.240,64	83.201,46		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.228.477,90	4.302.305,10		
e	- altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	140.909,35	18.609,10	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	18.609,10	11.650,70		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.608.163,27	6.467.253,92		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	18.915,50	13.600,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.915,50	13.600,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	641.340,50	249.096,77		
a	- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	- v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- verso banche e tesoriere	641.340,50	249.096,77	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	268.291,22	152.967,44	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	95.849,46	79.749,68		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	65.519,31	66.336,61		
c	- imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	- imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	- altri soggetti	30.330,15	13.413,07		
5	Altri debiti	400.922,89	156.610,38	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	15.018,39	11.125,36		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.110,27	8.006,29		
c	- per attività svolta per c/terzi (2)	95.117,71	134.832,78		
d	- altri	282.676,52	2.645,95		
TOTALE DEBITI (D)		1.406.404,07	638.424,27		

2.2 Gli Organismi partecipati

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

10.2 Organismi controllati (descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012):

Il Comune ha la partecipazione nelle seguenti società:

Cogeme SPA – quota del 0,011%

AOB2 s.r.l. (in liquidazione) – quota del 0,07%

Sviluppo Turistico Lago d'Iseo – quota del 0,05%

Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. – quota del 1,26%

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA'CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
Primo Anno del Mandato							
Forma Giuridica	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Tutela Ambientale del Sebino s.r.l.	E.36	E.37	E.38	92.699,00	1,26%	15.791.598,00	+ 1.058,00

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA'CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
Ultimo Anno del Mandato							
Forma Giuridica	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Tutela Ambientale del Sebino s.r.l.	E.36	E.37	E.38	79.895,00	1,26%	15.794.445,00	+ 569,00

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

10.4. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente): **NEGATIVO**

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA'CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
Primo Anno del Mandato							
Forma Giuridica	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto3) e delle partecipazioni. Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.

(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(6) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA'CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
Ultimo Anno del Mandato							
Forma Giuridica	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto3) e delle partecipazioni. Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.

(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(6) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.

(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

10.5. Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244):

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura

Con deliberazione di C.C. n. 26 del 23.11.2023 è stata fatta la revisione e ricognizione delle partecipazioni per l'anno 2022 e sono state fatte le seguenti valutazioni:

Società Sviluppo Turistico lago d'Iseo S.p.A.

Tenuto conto delle disposizioni di cui al più volte citato T.U.S.P, Testo Unico delle Società e Partecipazione Pubblica di cui al d.lgs. 19.08.2016, n.175, esaminati i bilanci, i contratti societari e l'attività svolta dalle partecipate, l'attività desunta anche dalle informazioni dei siti internet delle stesse società, Il Comune di Zone ha avviato la procedura di liquidazione della partecipazione detenuta presso la Società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A. per le ragioni esposte in narrativa, detta procedura è in corso di espletamento e verrà effettuata tramite la Comunità Montana del Sebino Bresciano. Diversi Enti del territorio avevano infatti espresso l'intenzione di cedere le proprie quote detenute in detta società e per semplificare la procedura di cessione delle quote la Comunità Montana del Sebino si è attivata per procedere alla liquidazione di dette quote detenute dai Comuni del territorio.

La Comunità Montana del Sebino Bresciano ha effettuato la procedura per l'alienazione delle quote detenute dagli Enti (Comuni di Zone, Monte Isola, Monticelli Brusati, Sulzano...) nella società in oggetto. Il bando d'asta pubblica è stato pubblicato il 3 ottobre 2023 e la procedura di vendita delle quote dovrebbe essere ultimata entro la fine dell'anno.. La gara è andata deserta ed alla data odierna si sta valutando come procedere.

Tutela ambientale del Sebino Srl

In riferimento alla società Tutela Ambientale del Sebino Srl con sede in Iseo, si precisa quanto segue:

In occasione della razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. n.175/2016, approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 29.11.2022 è stato approvato l'indirizzo volto alla messa in liquidazione della società con la finalità di procedere alla cessione dei rami d'azienda, costituiti dal patrimonio e dalle reti afferenti al servizio idrico, per la parte bergamasca ad Uniacque SpA e per la parte bresciana ad Acque Bresciane Spa;

L'opzione di procedere alla liquidazione della società mediante cessione del patrimonio - già esplicitata nei rispettivi piani di razionalizzazione dei soci - è stata ritenuta la formula più efficiente per raggiungere l'obiettivo, sia in ragione della miglior valorizzazione del patrimonio sociale, sia poiché tale procedura consente di sostenere la RAB dei gestori e stabilizzare il sistema tariffario idrico. La scelte alternative sono state ritenute di minor efficacia rispetto all'obiettivo di adempiere all'obbligo che la legge pone in capo ai soci di dismettere la società in quanto, da un lato la cessione delle partecipazioni risultava impossibile senza

prima attuare importanti operazioni straordinarie sulla società che avrebbero comportato pesanti oneri, tempi incerti e complessità procedurale per gli stessi soci, mentre dall'altro la retrocessione dei beni agli enti locali è stata valutata come un'operazione se possibile, ma complessa e comportante elevati costi amministrativi e procedurali in capo ai singoli soci, che oggi non dispongono più delle correlate risorse in quanto affidate ai gestori d'ambito e, nei confronti dei quali si aprirebbe la problematica dell'intestazione dei beni stessi, dislocati in ambiti sovra comunali o, come in questo caso, sovra provinciale e dei debiti in capo alla società che dovrebbero essere accollati da un socio capofila (oppure addirittura due se distinti territorialmente sulle province di Bergamo e di Brescia);

Nel corso dell'assemblea del 16 maggio 2023 i soci hanno condiviso l'iter di liquidazione della società che si prevede avvenga dapprima attraverso la cessione dei beni afferenti (rami d'azienda) alle reti idriche ai rispettivi gestori d'ambito (che saranno oggetto di riparto ai soci in ragione della provincia di appartenenza degli assets) e quindi, per la parte restante del patrimonio, attraverso l'approvazione del bilancio finale di liquidazione e l'attribuzione ai soci in proporzione alla partecipazione sociale.

Alla luce di quanto sopra e del percorso avviato con i gestori per la cessione del patrimonio e delle reti afferenti al servizio idrico ed in ragione delle peculiarità territoriali della società (le reti oggi di proprietà indivisa fanno riferimento a due ambiti territoriali ottimali diversi la cui gestione è affidata a due differenti gestori d'ambito) si rende opportuno introdurre nello statuto sociale la possibilità di prevedere, ai sensi dell'art. 2468 del codice civile, diritti particolari in favore dei soci - distinguendoli in ragione della territorialità di appartenenza - volti a garantire il diritto a ricevere in natura la quota di liquidazione mediante l'assegnazione a titolo di liquidazione degli assets (rami di azienda) relativi al servizio idrico integrato di proprietà sociale posti nella rispettiva provincia ovvero, in caso tali beni siano venduti durante la fase di liquidazione, mediante l'assegnazione a titolo di liquidazione di una somma di denaro equivalente al ricavato dalla vendita di tali assets (rami di azienda), il tutto nel rispetto della procedura di liquidazione e della sua inderogabilità.

Nel mese di settembre 2022 Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. ha trasmesso a tutti i soci le relazioni di stima del valore residuo degli impianti relativi al servizio idrico integrato di proprietà riferite rispettivamente agli impianti ubicati sul territorio della provincia di Bergamo e della provincia di Brescia. Tali relazioni sono state redatte in contraddittorio con i rispettivi gestori d'ambito e sotto la supervisione delle rispettive autorità d'ambito;

Con nota in data 20/09/2023 Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. ha trasmesso ai rispettivi gestori ed autorità d'ambito tutta la documentazione relativa al processo di aggregazione della società mediante cessione delle reti ai gestori d'ambito, invitando gli stessi a segnalare eventuali modifiche e/o osservazioni oppure a confermare formalmente il percorso previsto dai soci. I gestori d'ambito hanno manifestato la propria disponibilità all'acquisizione del patrimonio rispettivamente per la sponda bresciana con nota in data 2/10/2023 di Acque Bresciane s.r.l. e per la sponda bergamasca con nota in data 20/10/2023 ed in data 23/10/2023 di Uniacque s.p.a.

Constatato che:

- le relazioni di stima evidenziano un valore residuo degli impianti relativi al servizio idrico integrato di proprietà al 31/12/2022 rispettivamente pari ad € 1.669.004 per gli impianti ubicati sul territorio della provincia di Bergamo e pari ad € 1.908.379 per gli impianti ubicati sul territorio della provincia di Brescia. Tali valori sono comprensivi delle rate di mutuo residue ancora da rimborsare e nel caso di Bergamo anche di canoni corrisposti dal gestore nel passato ancora oggi oggetto di contenzioso.
- con le richiamate comunicazioni del 20/10/2023 e del 23/10/2023 la società Uniacque s.p.a., nel confermare il percorso di aggregazione mediante acquisizione degli impianti, ha richiesto l'aggiornamento della stratificazione del valore residuo. La relazione di stima contenente il valore degli impianti ubicati sul territorio della provincia di Bergamo è stata revisionata in contraddittorio con il gestore nel mese di ottobre 2023 e ridetermina sia il valore residuo in € 1.503.304,45 (da € 1.669.004,00) sia il valore dei mutui in €

731.355,86 (da € 784.530,00). Alla luce di tale revisione qualora la cessione delle reti ai rispettivi gestori dovesse concludersi nel corso del 2023 i valori residui riconosciuti saranno pari ad € 1.503.304,45 per Bergamo ed € 1.908.379 per Brescia; qualora invece il trasferimento dovesse avvenire nel corso del 2024 i valori residui riconosciuti (valore al 31/12/2023) saranno pari rispettivamente a € 1.422.886 per Bergamo (soggetto ad eventuale revisione) ed € 1.538.105 per Brescia;

Il percorso per la dismissione di Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. approvato da ultimo dai soci nel corso dell'assemblea del 16 maggio 2023 prevede sinteticamente i seguenti passaggi:

- I) messa in liquidazione della società, nomina del liquidatore e contestuale approvazione delle modifiche statutarie volte ad introdurre i diritti particolari in favore dei soci, necessari per la liquidazione dei corrispettivi della cessione degli assets in misura proporzionale ai rispettivi valori residui risultanti per Bergamo e per Brescia;
- II) II) trasferimento da parte di Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. in liquidazione della proprietà delle reti ai gestori mediante operazioni di cessione di ramo d'azienda a fronte del riconoscimento del valore residuo dei beni, con possibilità per la società di procedere all'estinzione anticipata dei mutui in essere e di procedere anche in via transattiva alla chiusura dei contenziosi in essere;
- III) parziale liquidazione in favore dei soci di Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. in liquidazione dei proventi derivanti dalle operazioni di cessione di ramo d'azienda in misura proporzionale ai i diritti particolari riconosciuti ai soci dall'art. 23 del rinnovato statuto sociale;
- IV) completamento delle operazioni di liquidazione per la parte restante del patrimonio sociale con conseguente approvazione del bilancio finale di liquidazione e riparto finale dell'attivo residuo ai soci in proporzione alla partecipazione sociale.

Ritenuto opportuno pervenire entro il 31/12/2023 al completamento delle operazioni di cui ai punti I) e II) sopra citati e pertanto - alla luce delle considerazioni e motivazioni contenute nel provvedimento - procedere quanto prima allo scioglimento e messa in liquidazione della società Tutela Ambientale del Sebino S.r.l e contestualmente provvedere alle necessarie modifiche statutarie anche volte ad introdurre i predetti diritti particolari in favore dei soci, dando mandato al nominando liquidatore di provvedere alla cessione dei beni della società ai rispettivi gestori d'ambito sulla base delle allegare relazioni di stima del valore residuo degli impianti relativi al servizio idrico integrato.

Nell'assemblea societaria del 11.12.2023 è stata approvata all'unanimità la messa in liquidazione della Società e disposta la ripartizione delle somme derivanti dalla stessa ai Comuni soci, dalla quale risulta una quota a favore dell'Ente di euro 26.234,86, liquidati in data 05.07.2024.

La cessione del ramo d'azienda fra le società Acque Bresciane s.r.l. e Tutela Ambientale del Sebino s.r.l. in liquidazione è avvenuta con atto notarile del 28.12.2023.

Acque Ovest Bresciano Due s.r.l.– AOB2 – in liquidazione

È intenzione dell'Amministrazione procedere alla sua razionalizzazione non appena conclusa la procedura di liquidazione.

La liquidazione era di fatto bloccata da due contenziosi pendenti. Il primo, si è risolto positivamente in via definitiva a favore della Società. Il secondo è ancora pendente.

Nella seduta del 06.12.2021 era stata convocata l'assemblea dei soci con inserimento nell'ordine del giorno la "distribuzione anticipata di attivo di liquidazione: deliberazioni inerenti e conseguenti", nella quale è stata approvata la distribuzione dell'attivo nonché preso atto della volontà di COGEME SPA di acquisto delle azioni di AOB2 s.r.l. in liquidazione a fronte del trasferimento in permuta di azioni proprie di Cogeme S.p.A.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

6.1 *Indebitamento dell'ente (indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti al 31 dicembre esercizio n-1 [Tit. V ctg. 2-4]):*

	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	391.888,86	339.468,42	287.990,67	249.096,77	237.601,31
Popolazione residente	1053	1029	1039	1023	1029
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	372,16	329,90	277,18	243,50	230,91

6.2 *Rispetto del limite di indebitamento (Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL):*

	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,39%	2,12%	1,69%	1,45%	1,12%

Con deliberazione di C.C. n. 22 del 23.11.2023 è stata disposta l'estinzione parziale anticipata del mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti in data 01.06.2012 per un importo di euro 51.866,10 su un totale residuo di euro 190.000,00 relativo all'impianto fotovoltaico.

Con deliberazione di C.C. n. 23 del 23.11.2023 è stata disposta la contrazione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti di euro 467.352,51 per l'intervento di "Ristrutturazione e ampliamento di edificio comunale di coesistenza "Casa Comune" in Via Valurbes.

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:

Anno	2024	2025	2026
Oneri finanziari	27.782,12 €	25.995,93 €	24.125,77 €
Quota capitale	38.696,58 €	40.482,77 €	42.352,93 €
Totale fine anno	66.478,70 €	66.478,70 €	66.478,70 €

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



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	717.959,29	717.959,29	717.959,29
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	151.698,02	151.698,02	151.698,02
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	335.157,68	335.157,68	335.157,68
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	1.204.814,99	1.204.814,99	1.204.814,99
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	120.481,50	120.481,50	120.481,50
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 (2)	(-)	12.768,28	12.768,28	12.768,28
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2024	(-)	27.782,12	27.782,12	27.782,12
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	79.931,10	79.931,10	79.931,10
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	641.340,50	602.643,92	562.161,15
Debito autorizzato nel 2024	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	641.340,50	602.643,92	562.161,15
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dalla Segretaria, nonché Responsabile del Area Amministrativa – Finanziaria, dott.ssa Elisa Chiari, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Zone 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.

Zone, lì 30.07.2024

Il Sindaco
F.to. Zatti Marco Antonio