

COMUNE DI CEDEGOLO
Provincia di Brescia

BILANCIO DI PREVISIONE
2024/2026

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il bilancio di previsione 2024-2026 è redatto in base alle norme dell'armonizzazione contabile contenute nel D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed ai principi contabili facenti parte integrante del medesimo decreto, che hanno comportato importanti novità ed in particolare:

- ✓ adozione del Documento Unico di Programmazione (DUP), che rappresenta il presupposto degli altri documenti di programmazione e raggruppa tutti i documenti a tal fine adottati (Programma delle opere pubbliche, quantificazione delle aliquote e delle tariffe, valorizzazione del patrimonio immobiliare);
- ✓ previsione di cassa sia per le entrate che per le spese per il primo anno del bilancio;
- ✓ rappresentazione e registrazione della spesa in base al principio dell'esigibilità, con conseguente valorizzazione del Fondo pluriennale vincolato;
- ✓ costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
- ✓ classificazione delle entrate per Titoli, Tipologie e Categorie e delle spese per Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

Il principio contabile applicato relativo alla programmazione di bilancio (allegato al D.Lgs. n. 118/2011) inserisce tra gli allegati al bilancio di previsione la **Nota Integrativa**, una relazione che si pone come obiettivo l'esplicazione dei contenuti del bilancio. Si tratta pertanto di un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio, con tre principali funzioni:

- **analitico-descrittiva**: illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- **informativa**: rappresentazione di ulteriori elementi che non sono previsti nei documenti contabili;
- **esplicativa**: evidenziazione e motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

La presente nota integrativa è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1 ed è strutturata secondo il seguente indice:

- ✓ criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- ✓ l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- ✓ l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- ✓ l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ✓ nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- ✓ l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- ✓ gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- ✓ l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- ✓ l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- ✓ altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

In particolare:

- a) i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- b) il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);
- c) il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, sono ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);
- d) tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

Di seguito sono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2024/2026 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito, mentre per quanto riguarda lo stanziamento del fondo di solidarietà comunale 2024 è stato previsto quanto provvisoriamente assegnato allo scrivente Comune e pubblicato sul portale <https://finanzalocale.interno.gov.it>.

NUOVA IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019 Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	GETTITO IMU 2022: € 386.219,86		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	GETTITO IMU 2023: € 389.691,88		
Gettito previsto nel triennio	2024	2025	2026
	385.000,00	385.000,00	385.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative	L'IMU per il 2024 non presenta particolari novità rispetto al 2023.		

<p>già in vigore sugli anni della previsione</p>	<p>Esenzioni IMU 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ immobili adibiti ad abitazione principale (immobile nel quale il possessore dimora abitualmente e risiede anagraficamente) non di lusso (A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7) e relative pertinenze (un solo immobile per ogni categoria C/2, C/6, C/7); ✓ immobili assimilati ad abitazione principale (fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali - D.M. 22/04/2008; ✓ immobili delle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale dei soci assegnatari); ✓ immobili occupati abusivamente, con apposita denuncia all'Autorità giudiziaria o per i quali sia iniziata azione giudiziaria penale per l'occupazione abusiva; è necessario presentare comunicazione al Comune; ✓ terreni agricoli posseduti o condotti da coltivatore diretto o IAP; ✓ terreni agricoli ubicati nei comuni montani totalmente esenti o parzialmente delimitati, secondo la Circolare ministeriale n. 9/1993; ✓ terreni agricoli a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva o indivisibile e inusucapibile; ✓ immobili degli enti non commerciali, solo se destinati esclusivamente allo svolgimento di attività non commerciali (è necessario presentare Dichiarazione IMU ENC); ✓ immobili ad uso culturale (musei, biblioteche, etc...); ✓ immobili destinati esclusivamente all'esercizio del culto e le loro pertinenze; gli immobili di proprietà della Santa Sede; ✓ fabbricati del gruppo E (immobili a destinazione particolare) categorie da E/1 a E/9; <p>Riduzioni IMU 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ riduzione del 50% della base imponibile per le abitazioni (escluse categorie A/1, A/8, A/9) concesse in comodato gratuito a parenti in linea retta di 1° grado (figli e genitori), a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante sia possessore di un solo immobile abitativo in Italia (oltre eventualmente la propria abitazione principale) e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato; ✓ riduzione del 50% della base imponibile per immobili di interesse storico/artistico; ✓ riduzione del 50% della base imponibile per immobili inagibili / inabitabili e di fatto non utilizzati; ✓ riduzione del 25% (o equivalentemente riduzione al 75%) della base imponibile per le abitazioni locate a canone concordato; ✓ riduzione del 50% dell'imposta per un solo immobile posseduto dai pensionati residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia, con pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia.
<p>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</p>	<p>L'amministrazione ha deciso di confermare per l'anno 2024 le aliquote deliberate nel 2023 e così riassunte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Abitazione principale e relative pertinenze: 0,4% - Immobili del gruppo catastale C: 0,76% - Altri immobili: 1,01% - unità immobiliari ad uso produttivo del gruppo catastale D esclusi i fabbricati di categoria D/10: 1,14%; - Terreni agricoli: Esenti; - Aree fabbricabili: 0,76%; - Fabbricati rurali ad uso strumentale: 0,00 - Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita: 0,00

E' stato rinviato al 2025 l'obbligo di applicazione del prospetto ministeriale per la pubblicazione delle aliquote IMU per cui per il 2024 valgono le regole di pubblicazione delle aliquote come per gli anni precedenti.
--

TASI:

Per effetto dell'art. 1 comma 738 della Legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) che ha determinato l'abolizione dell'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); la TASI risulta soppressa dal 2020 e il suo gettito è confluito nella nuova IMU.

RECUPERO EVASIONE IMU/TASI:

Anche nel bilancio di previsione 2024/2026 prosegue il lavoro già iniziato negli anni precedenti di recupero dell'evasione dei tributi. Le somme previste a bilancio sono relative ad avvisi di accertamento già emessi alla data di redazione del Bilancio di previsione e imputati nell'esercizio in cui l'obbligazione è venuta a scadere nel rispetto dei principi contabili. Nel caso di rateizzazione si è provveduto ad accertare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione sorge con imputazione agli esercizi di scadenza delle singole rate nel caso in cui, la scadenza dell'ultima rata sia fissata oltre i 12 mesi.

Recupero evasione IMU:

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	GETTITO 2022: € 40.466,52		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	GETTITO 2023: € 17.240,09		
	2024	2025	2026
Gettito previsto nel triennio	3.490,00	0,00	0,00

Recupero evasione TASI:

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	GETTITO 2022: € 2.279,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	GETTITO 2023: € 1.303,42		
	2024	2025	2026
Gettito previsto nel triennio	570,00	0,00	0,00

CANONE UNICO:

I commi 816-836 istituiscono dal 2021 il cd. canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Tale canone è destinato a sostituire la vigente disciplina della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), nonché del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l'occupazione delle strade.

I commi da 837 a 847 istituiscono il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, che dal 2021 sostituisce la TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI.

Come prevede il comma 817 della Legge 160/2019, il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti (salva la possibilità di variare il gettito).

L'applicazione di questi nuovi canoni richiede l'approvazione dei regolamenti da parte del Comune e delle conseguenti tariffe, pur tenendo conto della tariffa standard indicata dalla legge.

Anche se il canone è introdotto dalla legge, la disciplina regolamentare è necessaria per definire diversi aspetti essenziali per la sua applicazione.

Quindi il regolamento comunale è il presupposto per poter iscrivere in bilancio la relativa entrata. Il regolamento è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 27/04/2021. Le previsioni di entrata stanziata nel bilancio 2024/2026 sono state determinate sulla base delle tariffe deliberate per l'anno 2023.

Con atto di determinazione n. 9 del 07/02/2022 è stato affidato alla ditta M.T. S.P.A. il servizio di gestione del canone patrimoniale di concessione, esposizione pubblicitaria ed affissione manifesti per le annualità 2022/2024, con possibilità di proroga fino al 31/12/2027.

Canone unico patrimoniale:

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	GETTITO 2022: € 6.948,08		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	GETTITO 2023: € 7.434,00		
	2024	2025	2026
Gettito previsto nel triennio	7.570,00	6.600,00	6.600,00

Canone unico mercatale:

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	GETTITO 2022: € 6.069,63		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	GETTITO 2023: € 8.158,00		
	2024	2025	2026
Gettito previsto nel triennio	7.300,00	7.300,00	7.300,00

Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Le stime relative ai costi per la fornitura di energia elettrica e metano sono stati determinati sulla base dei consumi 2023 e dei costi fatturati nel mese di gennaio 2024.
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;
- di quanto disposto dall'articolo 6-ter del D.L 132/2023 convertito dalla legge 170/2023 (spending review informatica – annualità 2024/2025) e dall'articolo 1- commi 533-535 della legge 213/2023 (spending review per il quinquennio 2024-2028).

Redditi da lavoro dipendente

La previsione della spesa del personale del triennio è riferita alle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi". La previsione è stata quantificata applicando il vigente contratto collettivo nazionale di lavoro del 16.11.2022 e quanto disposto dall'articolo 1 comma 28 della Legge 213/2023 (maggiorazione dell'indennità di vacanza contrattuale pari a 6,7 volte il suo valore annuale). Inoltre è prevista la spesa per il Segretario Comunale in convenzione con i comuni di Borno e Savio dell'Adamello.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alle spese per le tasse automobilistiche, ai canoni demaniali.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi. Per il triennio considerato non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Partite di giro

La previsione delle partite di giro tengono conto in particolare:

- delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge di stabilità 2015 prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario

l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. Lo stanziamento per lo "split payment" è inserito nelle partite di giro.

• della contabilizzazione dell'eventuale utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

La regola della competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione. Fatte salve le eccezioni tassativamente individuate dai principi contabili, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità (D.Lgs 118/2011, par. 3.3, allegato 4/2). Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri nei conti.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Il fondo deve essere stanziato in sede di bilancio di previsione, monitorato in corso d'esercizio e verificato in sede di rendiconto.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i trasferimenti da altre Amministrazioni Pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'Amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fideiussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

A partire dal Bilancio di Previsione 2020 e successivi, l'Ente ha potuto scegliere solo tra il metodo della media semplice e il metodo manuale, come specificato nell'esempio 5 del Principio Contabile Applicato Allegato 4/2: *"Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente"* e si deve accantonare l'intero importo risultante dai conteggi (100%).

A) individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi, arrivando all'analisi dei singoli capitoli.

A questo proposito, sono state individuate come entrate da svalutare le entrate tributarie accertate a seguito dell'attività di controllo dell'evasione tributaria (TASI E IMU), al netto delle somme già accertate ed incassate alla data di redazione del Bilancio 2024/2026.

Le entrate del titolo 2, rappresentando crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni, non sono state svalutate; lo stesso dicasi per i trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici.

Fra le entrate extra-tributarie, non sono state svalutate le entrate in cui l'accertamento coincide con il momento dell'incasso e quindi non si verificano accertamenti non riscossi entro l'anno: rientrano fra queste i diritti di segreteria, i dividendi di azioni, ecc.

Viceversa, sono state oggetto di svalutazione:

- le entrate del servizio trasporto scolastico e del servizio illuminazione pubblica;
- le entrate relative alle concessioni cimiteriali;
- le entrate relative al canone unico mercatale;
- le entrate relative ai rimborsi dei servizi sociali ed assistenziali e del servizio infermieristico domiciliare/ambulatoriale;

al netto delle somme già accertate ed incassate alla data di redazione del Bilancio.

Nella tabella allegata alla presente nota integrativa viene riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza di ogni capitolo di entrata oggetto di svalutazione.

B) calcolato, per ciascun capitolo, la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui) quinquennio preso in considerazione 2018/2022 – il calcolo è stato effettuato utilizzando il metodo ordinario dato dal rapporto tra le riscossioni in conto competenza e gli accertamenti di competenza.

C) determinato l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, è data dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Anno	Spesa corrente			
	Entità	Importo accantonamento obbligatorio	% su accantonamento obbligatorio	% accantonamento minimo
2024	33.560,00	28.801,70	116,52%	100%
2025	32.050,00	28.624,55	111,97%	100%
2026	32.050,00	28.624,55	111,97%	100%

Altri accantonamenti/fondi iscritti a bilancio:

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

DESCRIZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Indennità di fine mandato del sindaco	1.750,00	3.150,00	3.150,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi indennizzi assicurativi	0,00	0,00	0,00
Fondo rischi altre passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Fondo a copertura perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Altri fondi: Quota proventi delle alienazioni di beni e diritti patrimoniali per estinzione anticipata mutui	20.000,00	930,00	0,00

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziate a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Non è previsto nessun stanziamento nel fondo rischi per contenziosi.

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente

ripianto, in misura proporzionale alla quota di partecipazione

Stanziamiento non previsto nel Bilancio di previsione 2024/2026 in attesa che tutte le società partecipate dal Comune approvino il bilancio al 31/12/2023. Tale accantonamento, se necessario, verrà effettuato con successiva variazione di bilancio.

3. Fondo di riserva:

L'articolo 166 del TUEL prevede l'iscrizione nel bilancio di previsione degli enti locali di un fondo di riserva, non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, da utilizzare nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità.

Il comma 2 bis dell'art. 166 del TUEL richiede di riservare almeno la metà della quota minima del Fondo di riserva alla copertura di "spese non prevedibili", la cui mancata effettuazione comporti danni certi per l'amministrazione.

Anno	Spesa corrente			
	Importo stanziato	% accantonamento minimo obbligatorio	Importo Minimo	% su accantonamento rispetto spese correnti previste
2024	13.000,00	0,30	4.217,53	0,92
2025	15.000,00	0,30	4.094,52	1,10
2026	13.000,00	0,30	4.089,00	0,95

4. Fondo di riserva di cassa

L'articolo 166, comma 2 quater prevede che nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono per il primo anno un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

TOTALE SPESE FINALI: € (*) 7.370.064,59

IMPORTO MINIMO DA ACCANTONARE: € 14.740,13

IMPORTO ACCANTONATO: € 150.817,14

(*) calcolo effettuato sulla base della risposta di ARCONET del 02/03/2016 alla faq n. 12 che recita: " Il limite dello 0,2 per cento delle spese finali, indicato dall'art. 166 comma 2-quater del d.lgs. 267 del 2000 successivamente corretto e integrato, ai fini della determinazione del fondo di riserva di cassa deve intendersi riferito agli stanziamenti di cassa".

5. Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145). L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi tali condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente,

ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 13/02/2024 si è preso d'atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per l'anno 2024 del fondo di garanzia debiti commerciali i cui dati desunti dalla piattaforma per la certificazione dei crediti commerciali sono così riassunti

Descrizione	Importo
Stock del debiti al 31/12/2022 da PCC	27.681,64
Obiettivo di riduzione del debito (-10%)	24.913,48
Fatture ricevute nel 2023	985.628,11
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2023	49.281,40
Stock del debiti al 31/12/2023 da PCC	102,00
Indicatore di ritardo dei pagamenti	-7

Sulla base dei dati sopra esposti di evidenza che non vi è l'obbligo di accantonare somme nel fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto

- lo stock del debito commerciale al 31/12/2023 risulta ridotto di un importo maggiore rispetto al 10% dello stock del debito commerciale residuo al 31/12/2022 (riduzione pari a 99,63%);
- lo stock del debito al 31/12/2023 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2023;
- l'indicatore di ritardo dei pagamenti è negativo: -7 gg.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento.

Per quanto riguarda il possibile stanziamento tra le entrate del nuovo bilancio dell'avanzo di amministrazione, Si ricorda che la norma prevede la facoltà di utilizzare la quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, e più precisamente nell'ipotesi in cui si fosse optato per l'immediato utilizzo della quota vincolata di avanzo presunto, sarebbe stato necessario predisporre anche gli allegati A/1 e A/2 relativi alla ricostruzione analitica delle quote di avanzo vincolato e accantonato e inoltre l'organo esecutivo avrebbe avuto l'obbligo di approvare il prospetto aggiornato con il calcolo del risultato presunto predisposto sulla base di un pre-consuntivo delle entrate e delle spese vincolate e accantonate.

In questa ipotesi, qualora dal prospetto emergesse l'applicazione di una quota vincolata di avanzo presunto di importo superiore al dato ufficiale di consuntivo, o quanto meno, al valore ufficioso di pre-consuntivo, con successiva variazione l'ente sarebbe obbligato a correggere l'iniziale errore di valutazione ridimensionando la quota di risultato vincolato originariamente applicata, e questo, fino alla concorrenza del valore corretto.

Dal punto di vista strettamente operativo, l'eventuale applicazione al primo anno del bilancio triennale della quota dell'avanzo vincolato approvata a rendiconto, ed originata da economie su spese vincolate del bilancio precedente, può essere anche disposta dai responsabili dei servizi competenti oppure, se le modalità comportamentali non sono state definite dal regolamento di contabilità, dal responsabile del servizio finanziario.

In entrambi i casi, il provvedimento tecnico di re-imputazione dell'economia vincolata andrà a sostituire la delibera di variazione di bilancio, altrimenti obbligatoria.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 13/02/2024 è stato approvato il prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 e gli allegati A/1 (quote accantonata) e A/2 (quote vincolate). L'ente ha già provveduto ad adeguare lo stanziamento, nell'avanzo vincolato – vincoli da legge, dell'importo

del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali da restituire allo stato, sulla base di quanto desunto dell'allegato C pubblicato, in data 2 Febbraio 2024 sul portale della finanza locale.

Avanzo di amministrazione presunto applicato al bilancio di previsione: € 245.853,37

di cui

utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso di prestiti € 27.402,13

utilizzo risultato di amministrazione per spese d'investimento: € 218.451,24

Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto - quote accantonate:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2023	Risorse applicate al Bilancio di previsione
Fondo per accantonamento perdite società partecipate	22.591,07	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	269.584,45	0,00
Fondo per indennità di fine mandato al sindaco	4.582,47	0,00
Fondo per rinnovi contrattuali e relativi oneri	15.765,05	0,00
Fondo rischi contenzioso	33.749,04	0,00
TOTALE	346.272,08	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto - quote vincolate:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2023	Risorse applicate al Bilancio di previsione
Vincoli derivanti dalla legge	230.309,18	13.572,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	186.673,65	184.091,24
Vincoli derivanti da finanziamenti	16942,32	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	604.071,52	48.190,00
TOTALE	1.037.996,67	245.853,37

CO*	Capitolo	Descrizione	Quota applicata
CO	04011.04.1433	contributi e sovvenzioni straordinarie per scuola materna	8.322,13
CO	11011.03.1331	servizi di protezione civile - acquisto di beni	4.930,00
CO	50024.03.4017	Rimborso quote di capitale per mutui e/o finanziamenti a medio lungo termine all'Unione dei Comuni della Valsaviore	12.800,00
CO	50011.07.1945	Interessi passivi per mutui ed indebitamenti patrimoniali stipulati con l'Unione dei Comuni della Valsaviore	1.350,00
TOTALE			27.402,13

* co (parte corrente)

CA*	Capitolo	Descrizione	Quota applicata
CA	01052.02.3677	incarico per predisposizione del piano di eliminazione delle barriere architettoniche (P.E.B.A.)	5.250,00
CA	11012.02.3411	Acquisto attrezzatura per il gruppo comunale di protezione civile	6.770,00
CA	05022.02.3207	Manutenzione straordinaria ed adeguamento tecnologico della sala polifunzionale di Cedegolo – lotto 1	4.040,00
CA	05022.02.3207	Manutenzione straordinaria ed adeguamento tecnologico della sala polifunzionale di Cedegolo – lotto 2	25.500,00
CA	09012.02.3273	Interventi urgenti sul corso d'acqua denominato valle dei frati al fine del ripristino della funzionalità idraulica a tutela della pubblica incolumità	86.400,00
CA	09012.02.3266	Interventi di mitigazione dei fenomeni di pericolosità per frana ed allagamento dell'abitato di grevo attraverso il riassetto del reticolo idrografico	90.491,24
TOTALI			218.451,24

* ca (conto capitale)

Fondo pluriennale vincolato:

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata. Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel

nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Il prospetto seguente mostra i criteri di formazione del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti del primo esercizio, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli equilibri di bilancio conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è molto importante perché identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato va ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio, dal punto di vista della logica contabile, è valida anche per gli esercizi successivi al primo.

Gestione contabile del FPV	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
<u>Entrate:</u>			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	0,00	0,00	0,00
<u>Uscite:</u>			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento ordinario a rendiconto.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come riportato nel modello ufficiale del bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
FPV al finanziamento bilancio corrente	0,00	0,00	0,00
FPV al finanziamento bilancio investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2024/2026 sono previsti nel bilancio del Comune un totale di € 6.087.104,40 di investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Programma triennale ed annuale OO.PP	1.237.000,00	2.745.000,00	1.108.600,00
Altre spese in conto capitale	622.094,40	184.820,00	189.590,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	1.859.094,40	2.929.820,00	1.298.190,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA 2023 E PREC.	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	1.859.094,40	2.929.820,00	1.298.190,00
di cui Tit. 2.macroaggregato 04	0,00	0,00	0,00

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Alienazioni al netto dell'accantonamento 10%	179.890,00	8.330,00	0,00
Contributi da altre A.P.	1.016.523,16	2.750.000,00	1.113.600,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre entrate Tit. IV e V	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	218.451,24	0,00	0,00
Entrate correnti vincolate ad investimenti	415.240,00	142.500,00	142.500,00
FPV di entrata parte capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	1.836.104,40	2.906.830,00	1.262.100,00
MUTUI TIT. VI	0,00	0,00	0,00
Avanzo economico generico	22.990,00	22.990,00	36.090,00 (*)
TOTALE	1.859.094,40	2.929.820,00	1.298.190,00

(*) € 13.100,00 Quota risparmio per operazione rinegoziazione mutui effettuata nel 2020 da destinare dal 2026 a spese d'investimento,

Le entrate correnti vincolate ad investimenti sono le seguenti:

- contributo dal Comune di Brescia e dalla Provincia di Brescia a copertura parziale della restituzione del finanziamento regionale a tasso zero ottenuto per la realizzazione del museo dell'energia idroelettrica di Cedegolo (€ 50.000,00);
- canoni di locazione dei capannoni realizzati nell'area ex fucinati a copertura della restituzione del finanziamento regionale a tasso zero ottenuto per la realizzazione degli stessi (€ 92.500,00);
- Anno 2024:
 - Recupero IVA sui lavori di manutenzione straordinaria ed adeguamento tecnologico della sala polifunzionale di Cedegolo – Lotto 1 e 2 – Importo da quadro economico delle opere € 24.650,00;
 - Contributo conto termico GSE – Importo stimato € 36.850,00 (importo massimo del contributo pari al 65% delle spese sostenute per gli interventi di manutenzione sull'involucro e sugli impianti degli edifici che ne incrementano l'efficienza energetica);
 - Contributo ministeriale a sostegno delle spese di progettazione per interventi di messa in sicurezza – Importo richiesto € 69.790,00;

- Risarcimento assicurativo per danni subiti dagli immobili comunali a seguito delle gradinate verificatesi nei mesi di luglio/agosto 2023 (€ 70.000,00);
- Proventi incentivo GSE/scambio sul posto impianti fotovoltaici installati presso capannoni industriali (conguaglio annualità pregresse) – Importo stimato € 71.450,00.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune di Cedegolo ha attivato a favore dell'Unione dei Comuni della Valsaviore le seguenti garanzie sussidiarie:

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 29/10/2015

- Integrazione della viabilità comunale: strada di bypass del centro storico di Grevo – Importo complessivo garanzia € 729.400,00 – ATTIVATA e calcolata per la determinazione del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL; - ONERE ISCRITTO IN BILANCIO € 36.896,72
- Interventi di efficienza e risparmio energetico negli edifici dei comuni di Cedegolo e Sellero – Importo complessivo garanzia € 195.500,00 – NON ATTIVATA

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 30/07/2016

- Lavori di valorizzazione del patrimonio immobiliare inutilizzato esistente con formazione di struttura da adibire ad housing sociale nel Comune di Sellero – Importo complessivo garanzia € 200.000,00 – ATTIVATA e calcolata per la determinazione del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL – ONERE ISCRITTO IN BILANCIO € 13.232,13

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il dettaglio relativo alla capacità di indebitamento dell'Ente è stato analizzato all'interno della Sezione strategica così come il dettaglio delle quote capitale per il rimborso di mutui e prestiti nella sezione operativa parte prima del Documento Unico di programmazione (DUP).

Elenco delle società/Enti strumentali partecipati posseduto con l'indicazione della relativa quota percentuale

Denominazione	Quota in % posseduta dal Comune di Cedegolo	Ultimo bilancio approvato	Sito internet
Consorzio Servizi Valle Camonica	2,46%	2022 - UTILE	www.vcsconsorzio.it
Valle Camonica servizi S.r.l.	0,1468%	2022 - UTILE	www.vcsweb.it
Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l	0,54%	2022 - UTILE	www.sivsrl.eu
A2A S.p.a (società quotata in Borsa)	n. azioni possedute 108.371	2022 – UTILE (Bilancio consolidato)	www.a2a.eu
Camuna Energia S.r.l (*)	5%	2022 - UTILE	Non dispone di sito internet
S.I.T S.p.A	0,17%	2022 – UTILE (Bilancio consolidato)	www.sitpontedilegno.it
Consorzio Forestale Alta Valle Camonica	4,60%	2022 - UTILE	Non dispone di sito internet
Fondazione di partecipazione "museo dell'industria del			

lavoro “Eugenio Battisti”	1,72%	2022- PERDITA	www.musilbrescia.it
Azienda Territoriale dei servizi alla persona (atsp)	0,22%	2022 - UTILE	www.atspvallecamonica.it

(*) Partecipazione per la quale l’Amministrazione Comunale ha optato per la dismissione a seguito della revisione straordinaria delle società partecipate.

Unioni di comuni

L’Ente fa parte dell’Unione dei Comuni della Valsaviore con i comuni di: Berzo Demo, Cevo, Saviore dell’Adamello e Sellero; Funzioni e/o attività svolte dall’Unione dei Comuni della Valsaviore:

- Funzioni di Polizia Municipale, Polizia Amministrativa locale e Vigilanza;
- Funzioni relative all’organizzazione e alla gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e alla riscossione dei relativi tributi;
- Funzioni di accertamento e riscossione delle imposte sugli immobili deliberate dai Consigli Comunali degli enti aderenti, previa stipula di apposita convenzione;
- Funzioni afferenti ai Servizi informativi (tecnologia dell’informazione e della comunicazione - ICT) e alla gestione dei dati personali ai sensi della vigente normativa europea e nazionale in materia di privacy (a titolo esemplificativo: Data Protection Officer e adempimenti connessi di cui al cd. GDPR);
- Funzioni afferenti alle Opere e ai lavori di carattere strategico e/o di interesse intercomunale sulla base di specifiche intese intercorrenti di volta in volta tra le Amministrazioni interessate;
- Funzioni di sviluppo e consolidamento della Cooperazione istituzionale per conto dei Comuni aderenti;
- Commissione paesaggistica;
- Funzioni relative ai procedimenti disciplinari a carico dei dipendenti, sulla base di previa e specifica intesa tra l’Unione e i Comuni aderenti.

Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l’interpretazione del bilancio

Non vengono allegati al bilancio di previsione 2024/2026 i prospetti relativi all’utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali (allegato E) e quello delle funzioni delegate dalla Regione (allegato F) in quanto gli stessi evidenziano tutti i valori pari a zero.

Situazione di cassa

Il fondo di cassa iniziale dell’esercizio 2024 pari ad €. 2.661.866,41 ed un fondo di cassa presunto finale dell’esercizio 2024 di €. 0,00

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d’anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

Nel dettaglio, le previsioni di cassa per ciascun titolo di entrata e spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2024/2026, anno 2024 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.661.866,41
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	671.708,76
Trasferimenti correnti	481.072,17
Entrate extratributarie	706.621,41
Entrate in conto capitale	1.681.028,99
Entrate da riduzione di attività finanziarie	783,31
Accensione prestiti	67.000,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	771.340,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	479.460,68
TOTALE TITOLI	4.859.015,32
TOTALE GENERALE ENTRATE	7.520.881,73

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
	PREVISIONI DI CASSA
Spese correnti	2.255.800,03
Spese in conto capitale	3.826.474,74
Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Rmborso di prestiti	53.092,32
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	771.340,00
Spese per conto terzi e partite di giro	614.174,64
TOTALE TITOLI	7.520.881,73
SALDO DI CASSA	-

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria e' determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL , *derogato dall'art. 1 comma 555 della L. 27 dicembre 2019 n. 190 come modificato da ultimo dall'articolo 1 comma 782 L. 197/2022*, ed ammonta ad € 771.340,00 per le annualità 2024/2025 corrispondente ai 5/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022 e ad € 462.800,00 corrispondente ai 3/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022 (1.851.216,17).

La previsione è iscritta per pari importo al Titolo 7 delle Entrate, per l'apertura, e al Titolo 5 della Spesa, per la chiusura.

Pareggio di bilancio.

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione e/o del recupero del disavanzo di amministrazione. Per le previsioni di cassa, il bilancio deve garantire un fondo di cassa finale non negativo.

Equilibri del bilancio di parte corrente:

ENTRATE	2024	2025	2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 1	797.890,00	793.830,00	793.830,00
Entrate Titolo 2	458.210,00	382.270,00	385.040,00
Entrate Titolo 3	602.910,00	412.470,00	417.740,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.859.010,00	1.588.570,00	1.596.610,00
SPESE			

Spese Titolo 1	1.418.842,13	1.382.840,00	1.376.000,00
Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4 – Quote capitale mutui e prestiti	49.340,00	41.170,00	42.020,00
TOTALE SPESE CORRENTI	1.468.182,13	1.424.010,00	1.418.020,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (+)	27.402,13	0,00	0,00
Entrate parte capitale destinate a spese correnti (*) (+)	20.000,00	930,00	0,00
Entrate parte corrente destinata a spese di investimento (-)	415.240,00	142.500,00	142.500,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata (+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	22.990,00	22.990,00	36.090,00

(*) Quota pari al 10% delle previsioni delle alienazioni da destinarsi ad estinzione anticipata di mutui (dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013).

Equilibri del bilancio di parte capitale:

ENTRATE	2024	2025	2026
Avanzo di amministrazione per spese d'investimento (+)	218.451,24	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Entrata Titolo 4	1.222.413,16	2.765.260,00	1.119.600,00
Entrata Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Entrata Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02-5.03-5.04 (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate parte capitale destinate a spese correnti (-)	20.000,00	930,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate parte corrente destinata a spese di investimento (+)	415.240,00	142.500,00	142.500,00
TOTALE ENTRATE	1.836.104,40	2.906.830,00	1.262.100,00
SPESE			
Spese Titolo 2	1.859.094,40	2.929.820,00	1.298.190,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 – Trasferimento in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	1.859.094,40	2.929.820,00	1.298.190,00
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE (*)	-22.990,00	-22.990,00	-36.090,00

(*) importo coperto con avanzo economico generico di parte corrente

	2024	2025	2026
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	22.990,00	22.990,00	36.090,00
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE (*)	-22.990,00	-22.990,00	-36.090,00
Entrate titolo 5.02-5.03-5.04 (+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.02-3.03-3.04 (-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	0,00	0,00	0,00

Allegati:

- Calcolo Fondo crediti dubbia esigibilità 2024/2026;
- Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
- Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
- Allegato a/3) Risultato di amministrazione – quote destinate

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

METODO DI CALCOLO - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO A COMPETENZA

	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	1	101	76	TASSA SUI SERVIZI COMUNALI DA ATTIVITA' DI VERIFICA, LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024 (*)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 6.848,00	€ 1.397,00	€ 4.958,00	€ 4.412,00	€ 2.279,00	€ 19.894,00		€ 345,10	€ -	€ -
INCASSI C/COMPETENZA	€ 5.408,00	€ 232,00	€ 2.031,00	€ 3.135,00	€ 2.100,00			PREVISIONE DI CASSA (*)	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								224,90	€ -	€ -
INCASSI TOTALI	€ 5.408,00	€ 232,00	€ 2.031,00	€ 3.135,00	€ 2.100,00	€ 12.906,00		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	0,00%	16,61%	40,96%	71,06%	92,15%	64,87%	35,13%	121,22	€ -	€ -
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 accantonato	FCDE anno 2026 Accantonato
								€ 340,00	€ -	€ -

(*) L'importo inserito: Stanziamento 2024 al netto delle somme già riscosse alla data del 13/02/2024 - Previsione di cassa: importo già incassato alla data del 13/02/2024 (reversale 50/2024)

	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione Capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	1	101	6	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - GETTITA DA ATTIVITA' DI VERIFICA, LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024 (*)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 80.690,00	€ 9.615,00	€ 22.126,00	€ 34.381,13	€ 40.466,52	€ 187.278,65		€ 1.571,00	€ -	€ -
INCASSI C/COMPETENZA	€ 56.834,00	€ 3.309,00	€ 10.284,00	€ 26.117,87	€ 36.382,14			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								€ 1.919,00	€ -	€ -
INCASSI TOTALI	€ 56.834,00	€ 3.309,00	€ 10.284,00	€ 26.117,87	€ 36.382,14	€ 132.927,01		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	70,43%	34,41%	46,48%	75,97%	89,91%	70,98%	29,02%	€ 455,93	€ -	€ -
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 Accantonato	FCDE anno 2026 Accantonato
								€ 1.570,00	€ -	€ -

(*) L'importo inserito: Stanziamento 2024 al netto delle somme già riscosse alla data del 13/02/2024 - Previsione di cassa: importo già incassato alla data del 13/02/2024 (reversale 49/2024)

	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione Capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	3	100	2	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 8.147,05	€ 25,20	€ 8.020,57	€ 25,20	€ 15.805,71	€ 32.023,73		€ 8.550,00	€ 8.550,00	€ 8.550,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 702,82	€ 12,60	€ 4.273,41	€ 25,20	€ 14.213,79			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								€ 3.550,00	€ -	€ -
INCASSI TOTALI	€ 702,82	€ 12,60	€ 4.273,41	€ 25,20	€ 14.213,79	€ 19.227,82		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	8,63%	50,00%	53,28%	100,00%	89,93%	60,04%	39,96%	€ 3.416,37	€ 3.416,37	€ 3.416,37
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 accantonato	FCDE anno 2026 Accantonato
								€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00

	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione Capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	3	100	2	PROVENTI SERVIZIO SCUOLABUS						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 3.433,32	€ 3.370,00	€ 6.803,32		€ 2.750,00	€ 2.750,00	€ 2.750,00

INCASSI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 1.170,00	€ 1.530,00			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								€ 750,00	€ -	
INCASSI TOTALI	€ -	€ -	€ -	€ 1.170,00	€ 1.530,00	€ 2.700,00		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	39,69%	60,31%	€ 1.658,62	€ 1.658,62	€ 1.658,62
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 accantonato	FCDE anno 2025 Accantonato
								€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00

Descrizione	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione Capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	3	100	2	CONTRIBUTI E RIMBORSI SPESE PER SERVIZI DI ASSISTENZA						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA (*)	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 15.677,08	€ 16.694,20	€ 32.371,28		€ 15.600,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								€ -	€ -	
INCASSI TOTALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	€ 15.600,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 accantonato	FCDE anno 2026 Accantonato
								€ 15.600,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00

Descrizione	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione Capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	3	100	2	PROVENTI DEI SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE ED INFERMIERISTICA						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA (*)	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ 229,00	€ 268,00	€ 497,00		€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								€ -	€ -	
INCASSI TOTALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 accantonato	FCDE anno 2026 Accantonato
								€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00

Descrizione	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione Capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	3	100	3	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI ORDINARIE						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 5.750,00	€ 5.920,00	€ 5.050,00	€ 9.810,00	€ 1.420,00	€ 27.950,00		€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ 5.150,00	€ 5.220,00	€ 5.050,00	€ 9.810,00	€ 1.420,00			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								€ -	€ -	
INCASSI TOTALI	€ 5.150,00	€ 5.220,00	€ 5.050,00	€ 9.810,00	€ 1.420,00	€ 26.650,00		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	89,57%	88,18%	100,00%	100,00%	100,00%	95,35%	4,65%	€ 69,77	€ 69,77	€ 69,77
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 accantonato	FCDE anno 2026 Accantonato
								€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00

	Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione Capitolo						
Descrizione Entrata di dubbia esigibilità:	3	100	3	CANONE UNICO DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DI AREE E SPAZI PUBBLICI DESTINATI A MERCATO						
Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	MEDIA	FONDO (100-media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2024	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2025	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2026
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.069,63	€ 6.069,63		€ 7.300,00	€ 7.300,00	€ 7.300,00
INCASSI C/COMPETENZA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58,38			PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA	PREVISIONE DI CASSA
INCASSI C/RESIDUI TOTALI (1)								€ -	€ -	
INCASSI TOTALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58,38	€ 58,38		FCDE anno 2024 Mimimo	FCDE anno 2025 Mimimo	FCDE anno 2026 Mimimo
% INCASSATO/ACCERTATO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,96%	0,96%	99,04%	€ 7.229,79	€ 7.229,79	€ 7.229,79
								FCDE anno 2024 Accantonato	FCDE anno 2025 accantonato	FCDE anno 2026 Accantonato
								€ 7.300,00	€ 7.300,00	€ 7.300,00

TOTALE ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 28.801,70	€ 28.624,54	€ 28.624,55
TOTALE ACCANTONAMENTO EFFETTIVO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 33.560,00	€ 32.050,00	€ 32.050,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.803.863,77
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	157.202,84
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2023	3.413.498,25
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	3.798.962,09
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	4.861,10
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	10.611,25
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	4.409,92
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	1.585.762,84
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
	1.585.762,84
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilita'	269.584,45
Fondo anticipazioni liquidita'	0,00
Fondo perdite societa' partecipate	22.591,07
Fondo contenzioso	33.749,04
Altri accantonamenti	20.347,52
	B) Totale parte accantonata
	346.272,08

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		230.309,18
Vincoli derivanti da trasferimenti		186.673,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		16.942,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		604.071,52
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	1.037.996,67
Parte destinata agli investimenti		565,20
	D) Totale destinata agli investimenti	565,20
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	200.928,89
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Utilizzo quota vincolata		245.853,37
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	245.853,37

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	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 perdite società partecipate							
20031.10.0001	FONDO PER ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	22.113,27	0,00	480,00	-2,20	22.591,07	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		22.113,27	0,00	480,00	-2,20	22.591,07	0,00
Fondo contenzioso							
20031.10.0005	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	33.749,04	33.749,04	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	33.749,04	33.749,04	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
20021.10.0001	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	239.914,45	0,00	29.670,00	0,00	269.584,45	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		239.914,45	0,00	29.670,00	0,00	269.584,45	0,00
Altri accantonamenti							
20031.10.0003	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	3.566,25	0,00	1.050,00	-33,78	4.582,47	0,00
20031.10.0004	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI E RELATIVI ONERI	13.265,05	0,00	2.500,00	0,00	15.765,05	0,00
Totale Altri accantonamenti		16.831,30	0,00	3.550,00	-33,78	20.347,52	0,00
Totale		278.859,02	0,00	33.700,00	33.713,06	346.272,08	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato 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 legge											
10104.06.0081	QUOTA 5 PER MILLE DELL'IMPOSTA SUL REDDITO	null	SPESE A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' SOCIALI SVOLTE DAL COMUNE	4.232,97	653,79	653,79	0,00	0,00	0,00	4.232,97	0,00
10301.01.0001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	null	INCREMENTO POSTI DISPONIBILI NEGLI ASILI NIDO ART. 1 COMMA 449 LETTERA D - SEXIES L. 232/2016	7.673,12	15.336,08	0,00	0,00	0,00	0,00	23.009,20	0,00
10301/01/0001	INCREMENTO DOTAZIONI FONDO SOLIDARIETA'	null	TRASPORTO STUDENTI IN DISABILITA' ART. 1 C. 449 LETTERA D-OCTIES L. 232/2016 (DM 30.05.2022)	3.475,44	3.478,74	0,00	0,00	0,00	0,00	6.954,18	0,00
20101-01-2006	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	01111.09.0002	RESTITUZIONE FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI - EMERGENZA COVID-19	45.482,97	3.712,03	0,00	0,00	0,00	0,00	49.195,00	0,00
20101.01.2005	CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO FISCALE	01111.09.0005	RESTITUZIONE VERSATE DALLO STATO E NON DOVUTE	2.532,16	0,00	0,00	0,00	2.532,16	0,00	0,00	0,00
20101.01.2006	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	null	FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' E PIANO DI RIPARTO A FAVORE DEI COMUNI	2.447,03	3.141,04	0,00	0,00	0,00	0,00	5.588,07	0,00
20101.01.2016	FONDO PER IL RISTORO DELLE MINORI ENTRATE IMU - ART. 177 DEL DL 34/2020 - ARTT. 9 E 9-BIS DEL DL 137/2020	01111.09.0005	RESTITUZIONE VERSATE DALLO STATO E NON DOVUTE	120,62	0,00	0,00	0,00	120,62	0,00	0,00	0,00
20101.01.2023	FONDO PER GARANTIRE LA CONTINUITA' DEI SERVIZI EROGATI IN RELAZIONE ALLA SPESA PER UTENZE DI ENERGIA ELETTRICA E GAS (art. 27, comma 2 del D.L. 17/2022)	01111.09.0004	RESTITUZIONE FONDO PER GARANTIRE LA CONTINUITA' DEI SERVIZI EROGATI IN RELAZIONE ALLA SPESA PER UTENZE DI ENERGIA ELETTRICA E GAS	0,00	16.581,97	0,00	0,00	0,00	0,00	16.581,97	0,00
20101.02.2068	FONDO PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE IN ATTUAZIONE DEL D.LGS. 65/2017	04011.04.1432	ATTUAZIONE DEL PIANO DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTI E SOVVENZIONI - SCUOLA MATERNA	2.570,92	5.751,21	0,00	0,00	0,00	0,00	8.322,13	8.322,13
20101/01/2006	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	01111.09.0005	RESTITUZIONE VERSATE DALLO STATO E NON DOVUTE	3.942,75	562,15	2.837,22	0,00	0,00	0,00	1.667,68	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato 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)
30100.01.3034	PROVENTI DEL SERVIZIO DI DEPURAZIONE	null	null	60.814,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.814,68	0,00
30100.01.3066	PROVENTI DI TAGLI ORDINARI DI BOSCHI	null	QUOTA PROVENTI TAGLIO BOSCHI DA VINCOLARE - REGOLAMENTO REGIONALE 20 LUGLIO N. 5 IN ATTUAZIONE DELLA L.R. 31/2008 - ART. 45 COMMA 1	883,54	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048,54	0,00
30100.03.3072	SOVRACCANONI SULLE CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI D'ACQUA PER LA PRODUZIONE DI FORZA MOTRICE	null	SOSPENSIONE QUOTA CAPITALE MEF - ART. 112 DL 18/2020	5.880,74	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	1.880,74	0,00
30500.02.3157	RESTITUZIONE DALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE DELL' INCENTIVO TECNICO ART. 113 DEL D.LGS 50/2016	01061.01.1089	INCENTIVO TECNICO DI CUI ALL'ART. 113 D.LGS 50/2016 - SOMME TRASFERITE DALL'UNIONE	13.306,47	0,00	13.306,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400.01.4005	ALIENAZIONE DI FABBRICATI E BENI PATRIMONIALI	50024.03.4013	RIMBORSO QUOTE DI CAPITALE DA ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI E PRESTITI	34.222,35	1.233,41	0,00	0,00	0,00	0,00	35.455,76	0,00
40400.02.4004	ALIENAZIONE DI AREE	50024.03.4013	RIMBORSO QUOTE DI CAPITALE DA ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI E PRESTITI	2.264,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.264,45	0,00
40500-01-4035	40500.01.4035 - PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	17012.02.0105	REALIZZAZIONE IMPIANTI A FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI (IMPIANTI FOTOVOLTAICI) A COPERTURA DELLA PALESTRA COMUNALE	6.158,00	0,00	6.158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500.01.4035	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	01062.02.3006	SPESE PER STUDI, COLLAUDI, PROGETTAZIONI, CONCORSI DI IDEE ED INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI IN GENERE	11.181,50	892,19	11.181,50	0,00	0,00	0,00	892,19	0,00
40500.01.4035	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	null	SPESE DESTINATE A SPECIFICI INTERVENTI DISPOSTI DALLA LEGGE	11.929,79	20,65	0,00	0,00	0,00	0,00	11.950,44	5.250,00
40500.01.4062	PROVENTI DALLA MAGGIORAZIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE IN APPLICAZIONE DELLA D.G.R. N. 8757/2008 (FONDO AREE VERDI)	09052.02.0001	INTERVENTI FINANZIANTI DALL'ACCANTONAMENTO FONDO AREE VERDI D.G.R. 8757/2012	423,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423,68	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato 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)
50100.01.1000	ALIENAZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	50024.03.4013	RIMBORSO QUOTE DI CAPITALE DA ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI E PRESTITI	27,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,50	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				219.570,68	51.528,26	38.136,98	0,00	2.652,78	0,00	230.309,18	13.572,13
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
20101.01.2006	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	null	COVID-19: INTERVENTI A SOSTEGNO DI MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	999,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	999,29	0,00
20101.01.2010	TRASFERIMENTO RISORSE PER RIMBORSO SPESE ELETTORALI	01111.03.1298	COVID 19 - ACQUISTO DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE E MATERIALE PER LA SANIFICAZIONE	47,44	0,00	0,00	0,00	47,44	0,00	0,00	0,00
20101.01.2022	FONDO TRASPORTO SCOLASTICO - ARTICOLO 229 D. L. 34/2020 (DECRETO MINISTERO INTERNO 20/05/2021 N. 82)	04061.04.1493	CONTRIBUTO AL TRASPORTO SCOLASTICO - DECRETO INTEMINISTERIALE N. 562/2020.	1.576,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.576,15	0,00
40200.01.4050	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE PER I GRUPPI DI PROTEZIONE CIVILE	11012.02.3410	ACQUISTO AUTOMEZZO PER IL GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.4050	0200.01.4050 - CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE PER I GRUPPI DI PROTEZIONE CIVILE	11012.02.3411	ACQUISTO ATTREZZATURA PER IL GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	5.076,97	0,00	0,00	0,00	0,00	5.076,97	5.076,97
40200.01.4100	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER LA REALIZZAZIONE DELLA PALAZZINA DELLA SALUTE	13072.02.0004	RECUPERO DELL'EDIFICIO EX SCUOLE ELEMENTARI PER LA REALIZZAZIONE DI UN CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA COMUNITA' (COMMUNITY HUB REGENERATION) - LOTTO N. 1 - CAPPOTTO ESTERNO	17.609,45	0,00	17.609,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.4122	AXEL - CONTRIBUTO PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI E SISTEMI DI ACCUMULO	17012.02.0105	REALIZZAZIONE IMPIANTI A FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI (IMPIANTI FOTOVOLTAICI) A COPERTURA DELLA PALESTRA COMUNALE	43.992,00	0,00	43.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato presunto 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)
40200.01.4123	CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDA A VALERE SUL BANDO ILLUMINA PER L' EFFICIENZA ENERGETICA E IL CONTENIMENTO DELL' INQUINAMENTO LUMINOSO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	10052.02.3530	LAVORI DI EFFICIENZA ENERGETICA E CONTENIMENTO DELL'INQUINAMENTO LUMINOSO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	178.297,52	0,00	178.297,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.4124	CONTRIBUTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO (ART. 1, CO. 139, L. 145/2018)	09012.02.3266	INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEI FENOMENI DI PERICOLOSITA' PER FRANA ED ALLAGAMENTO DELL'ABITATO DI GREVO ATTRAVERSO IL RIASETTO DEL RETICOLO IDROGRAFICO	90.491,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.491,24	90.491,24
40200.01.4132	CONTRIBUTO DALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE PER L'ACQUISTO DI AUTOMEZZI ED ATTREZZATURE PER IL GRUPPO COMUANE DI PROTEZIONE CIVILE	11012.02.3410	ACQUISTO AUTOMEZZO PER IL GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	3.000,00	0,00	2.870,00	0,00	0,00	0,00	130,00	130,00
40200.01.4132	CONTRIBUTO DALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE PER L'ACQUISTO DI AUTOMEZZI ED ATTREZZATURE PER IL GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	11012.02.3411	ACQUISTO ATTREZZATURA PER IL GRUPPO COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.993,03
40200.03.4098	CONTRIBUTO PER LAVORI DI REGIMAZIONE E SISTEMAZIONE IDRAULICA DEI FIUMI PRESENTI SUL TERRITORIO COMUNALE	09012.02.3273	INTERVENTI URGENTI SUL CORSO D'ACQUA DENOMINATO VALLE DEI FRATI AL FINE DEL RIPRISTINO DELLA FUNZIONALITA' IDRAULICA A TUTELA DELLA PUBBLICA INCOLUMITA'	0,00	86.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.400,00	86.400,00
Totale Vincoli derivanti da	Trasferimenti			365.013,09	91.476,97	269.768,97	0,00	47,44	0,00	186.673,65	184.091,24
Vincoli derivanti da finanziamenti											
60300.01.1000	MUTUO PER ISTALLAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO CONNESSO ALLA RETE ELETTRICA UBICATO SULLA COPERTURA CENTRO POLIVALENTE CON COSTRUZIONE PENSILINA FOTOVOLTAICA	null	null	7.077,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.077,37	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato 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)
60300.01.1979	MUTUO PER RISTRUTTURAZIONE ED INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLO STABILE ADIBITO A SCUOLA MEDIA INFERIORE	null	null	4.363,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.363,41	0,00
60300.01.5119	FINANZIAMENTO REGIONALE A TASSO ZERO PER LAVORI DI RESTAURO TETTO FABBRICATO DENOMINATO "CASA PANZERINI" IN VIA NAZIONALE	null	null	5.501,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.501,54	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				16.942,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.942,32	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
10101.06.0102	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - GETTITO DA ATTIVITA' DI VERIFICA, LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO	01081.04.2166	TRASFERIMENTO RISORSE ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE PER LA GESTIONE E IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI INFORMATICI	3.236,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.236,67	0,00
10101.06.0102	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - GETTITO DA ATTIVITA' DI VERIFICA, LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO	11011.03.1331	SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE - ACQUISTO DI BENI	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
10101.06.0103	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - GETTITO ORDINARIO	01041.09.2157	SGRAVI E RESTITUZIONI DI TRIBUTI	56.193,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.193,30	0,00
10101.08.1009	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) - GETTITO DA ATTIVITA' DI VERIFICA, LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO	null	SPESE PER FONDI BONARI ACCORDI E ONERI PER ESPROPRIO	10.022,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.022,00	0,00
10101.76.0004	TASSA SUI SERVIZI COMUNALI DA ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE	01041.09.2157	SGRAVI E RESTITUZIONI DI TRIBUTI	3.873,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.873,84	0,00
20101.02.0100	CONTRIBUTO PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLA RESTITUZIONE DEL FINANZIAMENTO REGIONALE A TASSO ZERO PER LA REALIZZAZIONE DEL MUSEO DELL'INDUSTRIA E DEL LAVORO	05022.03.0002	RESTITUZIONE DI CAPITALE ANTICIPATO PER I LAVORI DI REALIZZAZIONE ED IMPLEMENTO DEL MUSEO DELL'INDUSTRIA E DEL LAVORO	71.226,44	10.613,22	0,00	0,00	0,00	0,00	81.839,66	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato presunto 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)
20101.02.0200	CONTRIBUTO DAL COMUNE DI BRESCIA PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLA RESTITUZIONE DEL FINANZIAMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL MUSEO DELL'INDUSTRIA E LAVORO	05022.03.0002	RESTITUZIONE DI CAPITALE ANTICIPATO PER I LAVORI DI REALIZZAZIONE ED IMPIANTO DEL MUSEO DELL'INDUSTRIA E DEL LAVORO	71.226,44	10.613,22	0,00	0,00	0,00	0,00	81.839,66	0,00
20101.02.2071	CONTRIBUTI DALLA COMUNITA' MONTANA DI VALLE CAMONICA A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' COMUNALI	null	SPESE DESTINATE AL GRUPPO DI PROTEZIONE CIVILE	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
20101.02.2073	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER MONETIZZAZIONEDELL'ENERGIA GRATUITA AI TERRITORI INTERESSATI DALLA PRESENZA DI GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICHE	05022.02.3207	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DELLA SALA POLIFUNZIONALE DI CEDEGOLO	60.506,06	15.000,00	38.365,95	0,00	0,00	0,00	37.140,11	29.540,00
20101.02.2073	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER MONETIZZAZIONEDELL'ENERGIA GRATUITA AI TERRITORI INTERESSATI DALLA PRESENZA DI GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICHE	50024.03.4017	RIMBORSO QUOTE DI CAPITALE PER MUTUI E/O FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE	0,00	42.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.450,00	14.150,00
30100.03.3062	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI REALIZZATI PRESSO LA EX AREA FUCINATI	14012.03.0001	RESTITUZIONE CAPITALE ANTICIPATO PER I LAVORI DI REALIZZAZIONE INCUBATORE D'IMPRESA	45.078,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.078,40	0,00
30500.99.3160	INDENNIZZI E RISARCIMENTI DA TERZI DI CARATTERE NON RICORRENTE	01082.02.2111	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE PER GLI UFFICI COMUNALI	178,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178,06	0,00
30500.99.3161	INCENTIVI PER L'INCREMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA E LA PRODUZIONE DI ENERGIA TERMICA DA FONTI RINNOVABILI DEGLI EDIFICI PUBBLICI	01082.02.2111	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE PER GLI UFFICI COMUNALI	438,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,40	0,00
40200.01.4054	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DALLA REGIONE LOMBARDIA PER LAVORI DI PRONTO INTERVENTO A SEGUITO DI DANNI PROVOCATI DA EVENTI ATMOSFERICI	01082.02.2111	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE PER GLI UFFICI COMUNALI	74,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,10	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato presunto 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)
40200.03.4095	CONTRIBUTO PER LAVORI DI RESTAURO TETTO FABBRICATO DENOMINATO "CASA PANZERINI IN VIA NAZIONALE"	01082.02.2111	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE PER GLI UFFICI COMUNALI	816,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	816,60	0,00
40400-01-4005	ALIENAZIONE DI FABBRICATI E BENI PATRIMONIALI	14012.03.0001	RESTITUZIONE CAPITALE ANTICIPATO PER I LAVORI DI REALIZZAZIONE INCUBATORE D'IMPRESA	226.620,00	8.394,30	0,00	0,00	0,00	0,00	235.014,30	0,00
40500-01-4035	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	01041.09.2158	RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	1.181,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.181,42	0,00
60300.01.5122	MUTUO PER LAVORI DI COMPLETAMENTO STRADA "TAGLIAFUOCO"	10052.02.3504	LAVORI DI COMPLETAMENTO STRADA "TAGLIAFUOCO"	195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				551.366,73	91.070,74	38.365,95	0,00	0,00	0,00	604.071,52	48.190,00
Totale				1.152.892,82	234.075,97	346.271,90	0,00	2.700,22	0,00	1.037.996,67	245.853,37
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										230.309,18	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										186.673,65	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										16.942,32	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										604.071,52	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)										1.037.996,67	

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni es. 2023 finanziati da entrate dest.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione destinaz. su quote ris. amm (+) e canc. residui pass. fin. da risorse dest.(-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)- (d)-(e)	(g)
40200.01.4107	FONDI PNRR - MISSIONE 2 COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CONTRIBUTO MINISTERIALE	null	null	514,41	0,00	0,00	0,00	0,00	514,41	0,00
40200.01.4119	INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA PER L'ATTUAZIONE DELLE MISURE DI SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI ED ALLO SVILUPPO INFRASTRUTTURALE.	null	null	50,79	0,00	0,00	0,00	0,00	50,79	0,00
Totale				565,20	0,00	0,00	0,00	0,00	565,20	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti									565,20	