Provincia di Cremona

RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2023

(artt.227 e 231 Testo Unico 267/00 e s.m.i.)
(art. 11 comma 6 d.lgs. 118/2011 così come novellato dal d.lgs 126/2014)
(artt. 78 e ss Regolamento di Contabilità)

SOMMARIO

SOMMARIO....2
Premessa....4
Rendiconto d'esercizio ed effetti sul bilancio....7
Struttura del rendiconto 2023 ai sensi del d. lgs. 118/2011e smi....7
Criteri di valutazione....8
Principali dati riferiti al bilancio di previsione 2023/2025....9
Gestione del bilancio 2023 – focus sulle operazioni di salvaguardia e assestamento....10
Approvazione documenti contabili e variazioni in corso d'esercizio....13
Verifiche di cassa 2023....16
Quadro generale riassuntivo conto del bilancio 2023....17
Sintesi dei dati finanziari della sola competenza dell'esercizio 2023 a consuntivo....18
Andamento del risultato di gestione negli esercizi precedenti....20
Calcolo del risultato di amministrazione al 31/12/2023....22
Composizione del risultato di amministrazione....23
Prospetto risultato di amministrazione al 31/12/2023....25
Ulteriore dimostrazione del calcolo del risultato di amministrazione 2023....26
Risultato di amministrazione al 31/12/2022 applicato al bilancio 2023....27
Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza....30
Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione....30
Risultato di competenza rettificato....31
Debiti fuori bilancio e passività potenziali....32
Verifica degli equilibri di bilancio....33
Attestazione di rispetto vincoli di finanza pubblica 2023- commi 821 e seguenti art. 1 legge 145/2018....34
Dimostrazione equilibrio di competenza vincoli di finanza pubblica....36
Rendiconto 2023- modelli A1-A2-A3....39
Flussi di cassa....42
Servizio di tesoreria....46
SIOPE+....47
Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo....48
Sanzioni e riscossioni....49
Sanzioni amministrative da codice della strada....49
Destinazione dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al CdS....49
Gestione dei residui....52
Ricognizione ordinaria dei residui ai sensi del d.lgs.118/2011 così come modificato dal d.lgs 126/2014 e determinazione del fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in parte capitale....53
Servizi a domanda individuale....58
Partite di giro ed entrate conto terzi....58
Tempi di pagamento delle fatture dei fornitori e indice di tempestività dei pagamenti....59
Ammontare complessivo dei debiti....59
Contenimento spese....60
Spese per incarichi di collaborazione autonoma....61
Calcolo e consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità....62
Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato....65
Fondo contenzioso....67
Passività pregresse....68
Procedimenti di esecuzione forzata....68
Strumenti finanziari derivati....68
Leasing immobiliare....68
Leasing immobiliare in costruendo....68
Lease back....68
Contratto di disponibilità....68

Operazioni di variazione ai sensi dell'art. 175 c. 3 TUEL: Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri di bilancio....69
Verifica crediti/debiti con enti e organismi partecipati....69
Agenti contabili....69
Inventario beni mobili....69
Inventario beni immobili e diritti reali di godimento....70
Acquisto beni immobili....70
Alienazione di beni immobili....70
Relazione annuale alla Corte dei conti....70
Attività di controllo sugli organismi partecipati....71
Piano di razionalizzazione società partecipate....72
Fondo perdite società partecipate....72
Bilancio consolidato anno 2022....72
Indebitamento dell'Ente....74
Interessi passivi e oneri finanziari diversi....76
Entrate parte ordinaria....77
Entrate tributarie....78
Parte spesa....80
Titolo II - spesa in conto capitale impegnata 2023....80
Risorse PNRR....81
Titolo I - spesa corrente impegnata 2023....82
Spese di personale....83
Contrattazione integrativa del personale del comparto....85
Contrattazione integrativa Dirigenza....85
Contabilità economica patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria....86
La misurazione dei componenti del risultato economico....87
Determinazione del patrimonio netto alla luce delle modifiche al principio contabile apportate con il DM 01/09/2021....89
Le scritture di assestamento della contabilità economica patrimoniale....90
Considerazioni sul risultato economico dell'esercizio e nuova contabilità ACCRUAL....91
Perdita d'esercizio - analisi delle cause....94
Riconciliazione residui attivi/crediti e residui passivi/debiti....94
Raccordo tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità in contabilità finanziaria e il Fondo svalutazione crediti in contabilità economico-patrimoniale....95
Parametri deficitari strutturali....96
Piano degli indicatori 2023 - principali target e indicatori dello stato di salute dell'amministrazione....98
Allegati alla relazione tecnica....99

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio (allegato 4/1 al d,lgs 118/2011) prevede che il ciclo di bilancio degli enti che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico patrimoniale si concluda con l'approvazione del rendiconto della gestione, nel quale è data rappresentazione contabile dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.
Il rendiconto è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto lgs. 118/2011 e smi, ed è composto da:

il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
il quadro generale riassuntivo,
la verifica degli equilibri,
il conto economico,
lo stato patrimoniale.

Al rendiconto della gestione, oltre agli allegati previsti dall'articolo 11 comma 4 gli enti locali allegano:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione nonché dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco: la Provincia di Cremona dà atto degli indirizzi all'interno della presente relazione.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (già prevista, per il 2021, nello schema allegato 10 pubblicato sul sito di Arconet);
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

L'articolo 11 comma 4 fornisce la seguente elencazione degli ulteriori allegati al rendiconto, già ricompresi dalla lettera a) alla lettera k) del successivo elenco nello schema 2023 dell'allegato 10 nel testo pubblicato sul sito internet della Ragioneria Generale dello Stato all'indirizzo:
https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/schemi_di_bilancio/

a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
l) il prospetto dei dati SIOPE;
m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di re-iscrizione;
o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;

p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Contestualmente al rendiconto, è approvato (se ricorre la fattispecie) il rendiconto consolidato, che evidenzia i risultati della gestione facendo riferimento anche agli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'articolo 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Negli enti locali il rendiconto consolidato comprende le Istituzioni di cui all'articolo 114 del TUEL: fattispecie non presente per la Provincia di Cremona

Il conto del bilancio è strutturato per garantire una rendicontazione finanziaria, di competenza e di cassa, dell'ente utile anche per le finalità della finanza pubblica.
La classificazione omogenea, per finalità della spesa, per missioni e programmi è stata individuata nel rispetto delle competenze attribuite agli enti dal riparto previsto dagli articoli 117 e 118 della Costituzione e prendendo come riferimento anche la struttura per missioni prevista nel bilancio dello Stato.
Le entrate sono rappresentate nel rispetto della classificazione per titoli e tipologie.
La rappresentazione della spesa attraverso le missioni consente di assicurare una maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di utilizzo delle risorse pubbliche disponibili e di supportare la valutazione dell'organo decisionale dell'amministrazione in relazione alle diverse funzioni attribuite alla competenza delle amministrazioni.
Alcune missioni trasversali sono da ricondurre all'impossibilità dell'attribuzione delle risorse alle specifiche finalità in quanto trattasi di servizi forniti in maniera indivisibile o non ripartibili secondo parametri adeguati come ad esempio la missione 1 denominata *Servizi istituzionali, generali e di gestione.*
Ciascuna missione dimostra come è stata concretamente effettuata la spesa attraverso più programmi che rappresentano aggregati omogenei di attività, svolte all'interno di ciascun ente, per perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni, ossia le finalità istituzionali.
La denominazione del programma riflette le principali aree di intervento della missione di riferimento e all'interno dei programmi la spesa è articolata secondo la natura economica della spesa, attraverso i macroaggregati che si raggruppano in titoli.

La relazione "tecnica" alla gestione, di cui all'art. 231 del TUEL e al punto 13.10 del principio contabile applicato della programmazione, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.
Contiene al suo interno ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra:
a) i criteri di valutazione utilizzati;
b) le principali voci del conto del bilancio;
c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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;
d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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;
d-bis) l'elenco degli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati col ricorso al debito non contratto (solo per le regioni);
d-ter) l'elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione (solo per le regioni);
d ter) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
e) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso

in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
f) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
g)l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
h) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
i)gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie*;*
l) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
m)l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
n) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
o) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
p) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.
Relativamente agli allegati a1,a2 e a3 del risultato di amministrazione, nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 dell'allegato10 sono stati aggregati in un'unica voce.
L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.
Infine la relazione dà atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

L'art 151, comma 6 del TUEL prevede altresì che venga allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.
In considerazione del dettato di cui alla legge 56/2014, non essendo più prevista per gli Enti Province l'esistenza della Giunta,il vigente Regolamento di contabilità prevede che i singoli responsabili della spesa presentino al Presidente annualmente una relazione finale in termini di riferimento ai risultati raggiunti rispetto ai programmi e agli obiettivi individuati ed approvati dal Consiglio con il DUP e dal Presidente con il PEG, motivando adeguatamente eventuali scostamenti tra risultato raggiunti e obiettivi programmati; il Presidente utilizzerà dette relazioni finali per la predisposizione della relazione di cui all'art. 151 c. 6 del TUEL.

Si ricorda che il rendiconto, ai sensi dell'art. 227 del TUEL, è il documento nel quale viene resa evidente la dimostrazione dei risultati di gestione attraverso la redazione del conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

Rendiconto d'esercizio ed effetti sul bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da mantenere servizi adeguati alle esigenze della collettività (efficacia) e l'abilità per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità), devono essere misurate con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite.

Questo obiettivo va prima rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito a consuntivo: ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma perché va inserita in un contesto di programmazione e gestione che valica i confini temporali dell'anno solare.

L'attività di gestione è continuativa nel tempo, per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti dell'esercizio chiuso con il rendiconto e gli stanziamenti del bilancio successivo.

Questi ultimi sono direttamente interessati dai criteri di imputazione contabile degli accertamenti in entrata e degli impegni adottati (criterio di competenza potenziata) e, soprattutto, dall'applicazione della tecnica contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV).

Struttura del rendiconto 2023 ai sensi del d. lgs. 118/2011e smi

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a seguenti criteri generali ufficiali che garantiscono la comparabilità tra consuntivi di diversi esercizi; in particolare:

principio dell'annualità: i documenti del sistema contabile hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza potenziata, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare;

principio di unità: il rendiconto è il documento unico per l'intero Ente; ciò significa che il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese;

principio dell'universalità: il rendiconto comprende tutte le finalità ed i risultati di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa attuata nell'esercizio preso in esame.

principio dell'integrità: tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse; allo stesso modo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con iprocessi gestionali.

Il rendiconto armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite all'anno 2023, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie; le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi e titoli, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a zero possono non essere indicati nel bilancio. In ogni caso, il sistema informativo contabile dell'ente deve essere in grado di trasmettere in via telematica il bilancio, completo anche delle previsioni degli importi che presentano valori pari a zero alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il rendiconto indica:

- l'ammontare dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa risultanti alla data di elaborazione del documento.
- l'ammontare delle entrate accertate o delle spese autorizzate nel corso dell'esercizio;

- l’ammontare delle entrate riscosse e delle spese autorizzate senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Ciascun programma di spesa, distintamente per i titoli in cui è articolato, indica:

- la quota dello stanziamento che corrisponde ad impegni assunti negli esercizi precedenti alla data di elaborazione del bilancio (la voce “di cui già impegnato”);
- la quota di stanziamento relativa al fondo pluriennale vincolato, che corrisponde alla somma delle spese che si prevede di impegnare nell’esercizio con imputazione agli esercizi successivi o delle spese che sono già state impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell’esercizio e dal fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate;
- la quota dello stanziamento che corrisponde alle disponibilità per impegni ancora da assumere.

Le previsioni di competenza finanziaria rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell’articolo 2426, n.5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei “Principi e regole contabili delsistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposte del Ministero dell’Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato.

L’ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 del Decreto Legislativo n.118/2011)

Le manutenzioni (straordinarie) sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono. Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall’ente, non sono ammortizzati.

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Come da modifiche disposte con DM 1° settembre 2021 non sono state effettuate rettifiche ai crediti in relazione agli accertamenti rateizzati ed imputati ad esercizi successivi

Debiti

Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti non essendo stati accesi nuovi prestiti nel corso dell’esercizio.

Debiti verso fornitori: i debiti da funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;

Debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti: sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell’articolo 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi e l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).
I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.
I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.
Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale).
Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato:
1) per associazione di causa ed effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati,
2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento),
3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

Principali dati riferiti al bilancio di previsione 2023/2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 il Documento unico di programmazione (di seguito DUP) e il programma delle OO.PP. sono stati approvati dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 7 del 26 aprile 2023 , immediatamente esecutiva.
Si ritiene utile riportare quanto indicato in fase di approvazione del bilancio 2023/2025 in merito al percorso per l'approvazione del documento previsionale:

RIASSUNTO BILANCIO 2023/2025

	2023	2024	2025
ENTRATA	138.394.456,33	120.551.059,65	112.607.720,57
SPESA	138.394.456,33	120.551.059,65	112.607.720,57

Escludendo entrate e spese per conto di terzi e partire di giro, ininfluenti ai fini di ogni giudizio sul bilancio, il volume delle appostazioni si riduce a complessivi € 127.962.456,33 per il 2023, ad € 110.119.059,67 per il 2024 e ad € 102.175.720,57 per il 2025.
Nella costruzione dello schema di bilancio, in particolare per garantire il rispetto degli equilibri di cui all'art. 193 del d.lgs 267/2000 e s.m.i sono state operate le seguenti valutazioni, soprattutto per gli equilibri della parte corrente non vincolata:
1) è stata iscritta (E4356) nell'annualità 2023 la somma di € 611.275,95 e nell'annualità 2024 € 420.059,15 relativa alla distribuzione di dividendi e riserve, da parte di SpA Autostrade Centro Padane, in considerazione della situazione prospettica della società, quindi considerando sostenibile la previsione di riparto;
2) con una conferma delle previsione di incasso dell'IPT e della RCAuto rispetto agli incassi dell'esercizio 2019, auspicando una significativa ripresa economica a livello nazionale, grazie all'attuazione del PNRR e come evidenziato dalla legge di bilancio 2022/197.
Preme evidenziare che l'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio 2021 non applicato nell'esercizio 2022, ammonta ad € 2.217.045,47, che sarà probabilmente confermato con l'approvazione del rendiconto 2022, considerato che il FCDE è pari a circa il 100% dei residui attivi di difficile esazione. Detto avanzo rimane

disponibile per un'eventuale operazione di salvaguardia da approvare entro il mese di luglio 2023 qualora l'andamento delle entrate sopra evidenziate esprimesse valori non in linea con quanto previsto dall'Ente.
La Commissione ARCONET, nel verbale dell'11 dicembre 2019, ha precisato che il rispetto dei vincoli in sede di rendiconto si realizzerà non solo sul risultato della competenza non negativo (rigo W1 prospetto equilibri) ma sull'equilibrio di bilancio (rigo W2 del prospetto) che peggiora il risultato di competenza aggiungendo allo stesso anche le somme stanziate accantonate e non impegnate per spese vincolate coperte da accertamenti registrati e l'equilibrio complessivo (rigo W3 del prospetto) che comprende anche delle somme accantonate effettuate in sede di rendiconto.
La Ragioneria Generale dello Stato,con circolare n. 5 del 27/01/2023 ha rammentato le Regole di finanza pubblica per gli enti territoriali e, in particolare ha divulgato le verifiche effettuate per il rispetto degli equilibri di bilancio ex ante ed ex post ai sensi degli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n.243, biennio 2023-2024.

In fase di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 non si è proceduto all'applicazione di quota dell'avanzo presunto.

Gestione del bilancio 2023 – focus sulle operazioni di salvaguardia e assestamento

L'Ente ha provveduto ad una prima verifica sulla salvaguardia nel mese di luglio 2023, con deliberazione consiliare n.12 assunta nella seduta del 24 luglio 2023. Nel dettaglio, con il presente, atto il Consiglio provinciale:
- attesta il permanere degli equilibri del bilancio 2023-2025, sia in termini di competenza sia in termini di cassa, con particolare riferimento all'andamento dei residui attivi e passivi, oltre la competenza 2023 e alle previsioni indicate nelle annualità 2024 e 2025 che restano confermate nel loro complesso: in particolare si è verificato che la gestione di competenza conferma le previsioni indicate assestate, così come gli equilibri dichiarati con proiezione al 31/12/2023 degli accertamenti di parte corrente senza vincolo di destinazione, diretti a coprire le spese correnti, soprattutto quelle con obbligazione giuridica già perfezionata.
-verifica, in base alle dichiarazioni dei settori, che la salvaguardia dell'esercizio 2023 deve essere improntata alla copertura delle minori entrate programmate, in particolar modo riferite a IPT e RCAuto, procedendo all'applicazione, per euro 4.092.386,74, in base all'art. 187 TUEL, dell'avanzo d'amministrazione libero al ripristino degli equilibri 2023 per coprire minori entrate a finanziamento in generale di spese correnti e in particolare riguardanti la restituzione allo Stato del prelievo forzoso;
-- stabilisce di mantenere la residua quota disponibile dell'avanzo di amministrazione libero, pari ad euro 1.507.445,45, così come i risparmi derivanti dalla rinegoziazione mutui non immediatamente utilizzati (€ 1.112.200,00), a garanzia di ulteriori operazioni di salvaguardia, da approvare entro il mese di novembre 2023, quando si avrà maggiore definizione rispetto all'andamento delle entrate proprie e delle spese correnti non comprimibili ed eventuali spese di investimento a carattere di urgenza;
- conferma che l'Ente ad oggi non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria di cassa, né sta utilizzando le entrate a destinazione vincolata per necessità di cassa.
- attesta che dal monitoraggio dei dati della gestione finanziaria non emergono fatti che facciano prevedere un disavanzo o di gestione o d'amministrazione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa, ovvero della gestione dei residui, dopo le variazioni apportate con il presente atto.
- prende atto delle dichiarazioni dei dirigenti di settore, ognuno per le funzioni di propria competenza, che attestano, limitatamente alle informazioni attualmente in proprio possesso, l'inesistenza sia di debiti fuori bilancio per tutte le fattispecie di cui all'art. 194 TUEL che di passività potenziali.
- attesta la congruità del Fondo rischi spese legali iscritto nell'annualità 2023 (capitolo 33924) di euro 27.000,00 e del fondo passività potenziali per € 100.000,00 (capitolo 33940);
- accerta la congruità del fondo contenzioso e spese future iscritto nell'avanzo di amministrazione accantonato 2022 per € 234.000,00 ;
- verifica che ad oggi non si è a conoscenza di perdite nei bilanci pervenuti dagli organismi partecipati anno 2022, che richiedano l'iscrizione di un apposito Fondo di accantonamento;

- conferma che i calcoli dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, così come l'andamento dei debiti commerciali scaduti e non pagati nel primo semestre 2023 non richiede alcun accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali;
- conferma che dalla verifica nei rapporti di credito/debito con le società partecipate e con gli enti strumentali, effettuata con nota del 8 maggio 2023, prot. 2023/38839 non risultano discordanze che impongono l'obbligo di regolarizzazione da concludere entro il 31/12/2023.
- dà atto che l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti per il periodo successivo si prevede in linea con la determinazione, a chiusura dell'esercizio, di un fondo presunto di cassa positivo di euro 16.541.266,41, a seguito delle operazioni di salvaguardia e assestamento generale.
- dà atto della congruità della quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in conto competenza 2023 rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazioni, rimandando a successive operazioni di verifiche l'eventuale modifica delle previsioni del fondo nell'annualità 2023.
- attesta che le operazioni di salvaguardia del bilancio di previsione poste in essere con il presente atto consentono di rispettare a rendiconto 2023 i vincoli di finanza pubblica – art. 1 commi 820 e 821 Legge 145/2018;

Con deliberazione n. 29 del 29 novembre 2023, in sede di ultima variazione di assestamento generale del bilancio 2023/2025, si è provveduto alla seconda verifica formale della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023/2025 comunque sempre monitorati in occasione dell'approvazione degli atti riferiti alle variazioni al bilancio 2023/2025.
Si procede preliminarmente alla verifica dell'equilibrio della gestione di competenza delle entrate: rispetto ai dati indicati nella DCP 12, il monitoraggio comprensivo dei dati sino a tutto il mese di novembre 2023 delle entrate proprie principali dell'Ente del titolo primo (entrate correnti di natura tributaria e contributiva) IPT e RCAuto registra un andamento stabile di crescita con una maggiorazione di circa il 9% per quanto riguarda l'IPT (rispetto all'incasso 2022) e di circa il 5% per quanto riguarda RCAuto.
Come trattato nella deliberazione n. 12 di approvazione della prima operazione di salvaguardia, nell'assemblea dei soci del 29 settembre 2023, a seguito della risoluzione transattiva stragiudiziale del contenzioso con le banche con il riconoscimento alla società dell'importo omnicomprensivo di € 26.100.000 offerto dagli istituti di credito, la società partecipata Autostrade Centro Padane spa ha deliberato lo svincolo totale della somma e la successiva distribuzione ai soci in due tranche, di cui la prima di € 15 milioni esigibile dal 20/10/2023 al 31/01/2024; per la Provincia di Cremona la somma parametrata alla percentuale di partecipazione del 15,536% significa complessivamente € 2.330.400: tale somma permette ampiamente di accertare sia l'importo di €611.275,95 previsto nel 2023 che l'importo di € 420.059,15 previsto nel 2024.
E' stato pertanto possibile procedere all'accertamento della quota parte di competenza riferita a 15 milioni di euro, per € 611.275,95 nell'annualità 2023, pari all'importo previsto a bilancio 2023/2025 e di € 1.719.124,05 nell'esercizio 2024, con un incremento, rispetto all'importo previsto nel bilancio 2023/2025, annualità 2024, di euro 1.299.064,90: viene ridotta nell'esercizio 2024 del medesimo importo l'attuale previsione del capitolo riferito all'IPT per avvicinarlo al trend di incasso effettivo registrato nel 2023 (previsione 2024 aggiornata €10.800.935,10).

quota Provincia Cremona prima tranche 15 milioni	€ 2.330.400,00
previsione 2023 sul cap. 4356	€ 611.275,95
previsione 2024 sul cap. 4356	€ 420.059,15
residuo (per riduzione previsione E100 IPT nel 2024)	€ 1.299.064,90

E' pertanto stato possibile attestare il permanere degli equilibri del bilancio 2023-2025, sia in termini di competenza sia in termini di cassa, con particolare riferimento all'andamento dei residui attivi e passivi, oltre la competenza 2023 e alle previsioni indicate nelle annualità 2024 e 2025 che restano confermate nel loro complesso: in particolare si è verificato che la gestione di competenza conferma le previsioni indicate assestate, così come gli equilibri dichiarati con proiezione al 31/12/2023 degli accertamenti di parte corrente senza vincolo di destinazione, diretti a coprire le spese correnti, soprattutto quelle con obbligazione giuridica già perfezionata.

Non risulta necessario pertanto procedere ad operazioni di salvaguardia in quanto l'andamento delle entrate proprie e delle entrate da distribuzioni di riserve risulta conforme al dato previsto.

Complessivamente risulta essere stato applicato al bilancio esercizio 2023 l'avanzo d'amministrazione al 31/12/2022 per complessivi euro 8.687.416,56 di cui euro 3.288.621,72 avanzo vincolato finalizzato ad investimenti, euro 1.306.408,10 avanzo vincolato in parte corrente, euro 4.092.386,74 avanzo libero.

Vengono rilasciate le seguenti attestazioni:

- l'Ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria di cassa né sta utilizzando le entrate a destinazione vincolata per necessità di cassa;

- dal monitoraggio dei dati della gestione finanziaria non emergono fatti che facciano prevedere un disavanzo o di gestione o d'amministrazione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa, ovvero della gestione dei residui, dopo le variazioni apportate con il presente atto;

- la quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in conto competenza 2023 risulta congruo rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazioni;

- il fondo contenzioso e spese legali iscritto nell'avanzo di amministrazione accantonato 2022 risulta congruo per € 234.000,00;

- il fondo rischi contenzioso e spese legali iscritto nell'annualità 2023 al capitolo 33924 ammonta ad euro 27.000,00 e che nel corso dell'esercizio 2023 non si è proceduto ad alcun utilizzo;

- non si è a conoscenza di perdite nei bilanci pervenuti dagli organismi partecipati anno 2022, che richiedano l'iscrizione di un apposito Fondo di accantonamento in quanto non immediatamente ripianate;

- dalla verifica nei rapporti di credito/debito con le società partecipate e con gli enti strumentali, effettuata con nota prot. 2023/38839 non risultano discordanze che impongano l'obbligo di regolarizzazione da concludere entro il 31/12/2023;

- l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti per il periodo successivo si prevede comunque in linea con la determinazione, a chiusura dell'esercizio, di un fondo presunto di cassa positivo di euro 18.207.358,48 a seguito delle operazioni di variazioni poste in essere;

Approvazione documenti contabili e variazioni in corso d'esercizio

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2023/2025, il Documento unico di programmazione (di seguito DUP) e il programma delle OO.PP. sono stati approvati dal Consiglio Provinciale con deliberazione n.7 assunta nella seduta del 26 aprile 2024; durante l'esercizio 2023 sono state deliberati 48 atti di approvazione per complessive sessantatre variazioni come verificabile dall'elenco riportato (oltre a otto in esercizio provvisorio): il testo degli atti e dei pareri del collegio dei revisori sono disponibili sul sito internet all'indirizzo: http://www.provincia.cremona.it/interni/?view=Pagina&id=6764

TIPO ATTO	ANNO	NUMERO	OGGETTO
Determinazioni	2023	0000200	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 – VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI IN USCITA ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO NELLA MEDESIMA MISSIONE E PROGRAMMA-SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE
Determinazioni	2023	0000206	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - VARIAZIONE PARTITE DI GIRO E SERVIZI C/TERZI
Determinazioni	2023	0000231	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023,2024 E 2025 COMPETENZA E 2023 CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SERVIZIO PORTO
Delibera del Presidente	2023	0000057	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE TRA CAPITOLI DELLA MEDESIMA MISSIONE E PROGRAMMA CON CODIFICA MACRO-AGGREGATI DIVERSA: SETTORE SISTEMI INFORMATIVI, CULTURA E TURISMO E SETTORE INFRASTRUTTURE (SERVIZIO PORTO)
Determinazioni	2023	0000243	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – COMANDO DI POLIZIA LOCALE
Determinazioni	2023	0000255	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE SISTEMI INFORMATIVI, CULTURA E TURISMO E PROGETTI SPECIALI
Determinazioni	2023	0000257	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE
Determinazioni	2023	0000258	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE
Determinazioni	2023	0000276	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE RISORSE UMANE - SPESE DI PERSONALE
Delibera del Presidente	2023	0000063	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: ESERCIZIO 2023 - VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA.
Delibera del Presidente	2023	0000071	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: VARIAZIONI AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL E AVVIO DELL'AGGIORNAMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE DI LLPP E ACQUISTI.
Determinazioni	2023	0000315	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE INFRASTRUTTURE STRADALI - PEBA
Determinazioni	2023	0000333	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE LAVORO E FORMAZIONE – PIANO SOSTEGNO PERSONE CON DISABILITA'

Delibera del Presidente	2023	0000081	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023: PRIMA APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESE DI INVESTIMENTO E PER SPESA DI PARTE CORRENTE E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA
Determinazioni	2023	0000377	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023, COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO – AREE NATURALISTICHE E GEV
Determinazioni	2023	0000378	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023-2025, COMPETENZA E CASSA 2023 - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SERVIZIO VIABILITA' – LITTERING E PIANO ACUSTICO
Delibera del Presidente	2023	0000087	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023: SECONDA APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESA DI PARTE CORRENTE E VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA – SETTORE LAVORO E FORMAZIONE
Consiglio	2023	0000011	RATIFICA DELLE VARIAZIONI ASSUNTE CON DELIBERAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA N. 71 DEL 14 GIUGNO 2023 AVENTE AD OGGETTO: 'BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: VARIAZIONI AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL E AVVIO DELL'AGGIORNAMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE DI LLPP E ACQUISTI'.
Consiglio	2023	0000012	DUP E BILANCIO 2023-2025: OPERAZIONI DI SALVAGUARDIA E ASSESTAMENTO AI SENSI DEGLI ARTT. 175 E 193 TUEL E DEL PRINCIPIO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D.LGS 118/2011 E SMI)
Delibera del Presidente	2023	0000095	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE TRA CAPITOLI DELLA MEDESIMA MISSIONE E PROGRAMMA CON CODIFICA MACRO-AGGREGATI DIVERSA: SETTORE SISTEMI INFORMATIVI, CULTURA E TURISMO E AGGIORNAMENTO PREVISIONI 2024 E 2025 SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA A SEGUITO PERIMETRAZIONE PNRR
Determinazioni	2023	0000454	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE - UTENZE PORTO
Delibera del Presidente	2023	0000106	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: ESERCIZIO 2023 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA SPESE OBBLIGATORIE
Delibera del Presidente	2023	0000107	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023: TERZA APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESA DI INVESTIMENTO – SETTORE INFRASTRUTTURE STRADALI
Determinazioni	2023	0000493	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO – RISERVE NATURALI
Delibera del Presidente	2023	0000112	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023: QUARTA APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO: SPESA CORRENTE – SETTORE AMBIENTE E TERRITORIO E SETTORE LAVORO E FORMAZIONE
Determinazioni	2023	0000516	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA E ANNUALITA' 2024 COMPETENZA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – LOCAZIONI PER ISTITUTI SCOLASTICI
Determinazioni	2023	0000517	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA E ANNUALITA' 2024 COMPETENZA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – PIANO DISABILI E POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO
Determinazioni	2023	0000527	BILANCIO 2023/2025 CREAZIONE CAPITOLI DI FPV PARTE CORRENTE SETTORE LAVORO E FORMAZIONE - PIANO DISABILI
Delibera del Presidente	2023	0000116	ATTO DI INDIRIZZO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 AI SENSI DEI PUNTI 9.3.1 E SEGUENTI DEL PRINCIPIO CONTABILE ALL. 4/1 AL D.LGS. 118/2011
Consiglio	2023	0000015	BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO PROVINCIA DI CREMONA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022 – APPROVAZIONE
Consiglio	2023	0000016	BILANCIO 2023-2025: OPERAZIONI DI VARIAZIONE AI SENSI DELL' ART. 175 DEL TUEL E DEL PRINCIPIO DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D.LGS 118/2011 E SMI)

Determinazioni	2023	0000580	BILANCIO 2023/2025 CREAZIONE CAPITOLI DI FPV PARTE CORRENTE SETTORE LAVORO E FORMAZIONE - CPI E POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO
Delibera del Presidente	2023	0000129	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: VARIAZIONI AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL TUEL ASSUNTE CON I POTERI DEL CONSIGLIO PROVINCIALE
Determinazioni	2023	0000590	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – PROTEZIONE CIVILE
Delibera del Presidente	2023	0000133	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE TRA CAPITOLI DI DIVERSE MISSIONI E PROGRAMMA CON CODIFICA MACRO-AGGREGATI DIVERSA: SPESA PER PERSONALE DIPENDENTE E AMBIENTI NATURALI
Delibera del Presidente	2023	0000136	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023: QUINTA APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESA DI INVESTIMENTO – SETTORE INFRASTRUTTURE STRADALI
Delibera del Presidente	2023	0000137	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023– AVANZO VINCOLATO PARTE CAPITALE E PARTE CORRENTE AL 31/12/2022: DISAPPLICAZIONE QUOTE GIA' APPLICATE – AMBIENTE, INFRASTRUTTURE STRADALI, PORTO E PROTEZIONE CIVILE
Determinazioni	2023	0000649	BILANCIO 2023/2025-CREAZIONE CAPITOLI DI FPV PARTE CORRENTE SETTORE RISORSE UMANE - PRODUTTIVITA' 2023 DA LIQUIDARSI NEL 2024
Determinazioni	2023	0000651	BILANCIO 2023/2025-CREAZIONE CAPITOLI DI FPV PARTE CORRENTE SETTORE RISORSE UMANE - INDENNITA' DI RISULTATO 2023 DA LIQUIDARSI NEL 2024
Determinazioni	2023	0000660	BILANCIO 2023/2025-CREAZIONE CAPITOLI DI FPV CONTO CAPITALE - INFRASTRUTTURE STRADALI
Consiglio	2023	0000021	DUP E BILANCIO 2023-2025: OPERAZIONI DI VARIAZIONE AI SENSI DELL' ART. 175 DEL TUEL E DEL PRINCIPIO DELLA CONTABILITÀ FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D.LGS 118/2011 E SMI) E RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DEL PRESIDENTE N. 2023/129 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 4 DEL TUEL
Delibera del Presidente	2023	0000148	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025, ANNUALITA' 2023: SESTA APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESA DI INVESTIMENTO – INFRASTRUTTURE STRADALI E ADEGUAMENTO BILANCIO DI CASSA
Delibera del Presidente	2023	0000151	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: ESERCIZIO 2023 – SECONDO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA SPESE OBBLIGATORIE
Determinazioni	2023	0000699	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – PROTEZIONE CIVILE
Consiglio	2023	0000029	DUP E BILANCIO 2023-2025 - VARIAZIONE GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 C. 3 DEL TUEL
Delibera del Presidente	2023	0000166	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI CON MEDESIMA MISSIONE E PROGRAMMA CON CODIFICA MACRO-AGGREGATI DIVERSA: SPESA PER STRAORDINARI CONTRASTO P.S.A., SISTEMAZIONE ENTRATE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO E AGGIORNAMENTO DELLE DOTAZIONI DI CASSA
Delibera del Presidente	2023	0000179	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: ESERCIZIO 2023 – TERZO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA SPESE OBBLIGATORIE E SISTEMAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA
Determinazioni	2023	0000896	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – ANNUALITA' 2023 COMPETENZA E CASSA - STORNO E IMPINGUAMENTO FRA CAPITOLI DI SPESA AVENTI MEDESIMO CODICE MACROAGGREGATO – SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

Di seguito l'elenco dei pareri e delle verifiche di cassa effettuate dal Collegio dei revisori nell'anno 2023:

Pareri dell'Organo di revisione

1- parere n. 1 espresso sul PTFP 2023/2025
2- parere n. 2 espresso per reimputazione entrate vincolate e correlate spese - PD 2023/30
3- parere n. 3 espresso per reimputazione entrate vincolate e correlate spese - PD 2023/29
4- parere n. 4 espresso per reimputazione entrate vincolate e correlate spese - PD 2023/28
5- parere e relazione n. 5 su schema di bilancio di previsione 2023/2025
6- parere n. 6 espresso per creazione FPVCOR settore lavoro e formazione - PD 2023/33
7- parere n. 7 espresso per creazione FPVCOR e FPVCAP settore ambiente e territorio - PD 2023/34
8- parere n. 8 espresso per creazione FPVCOR e FPVCAP settore infrastrutture - PD 2023/35
9- parere n. 9 espresso per creazione FPVCOR segreteria generale (legale e polizia) - PD 2023/36
10- parere n. 10 espresso per creazione FPVCOR e FPVCAP settore risorse umane (provveditorato) - PD 2023/37
11- parere n. 11 espresso su PD41 operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022
12- parere n. 12 su PD49 - operazione di rinegoziazione dei mutui CDP
13- parere n. 13 espresso su rendiconto 2022
14- parere espresso su PD71 prima variazione massiva del bilancio assunta con i poteri del Consiglio
15- parere espresso su CP12 operazioni di salvaguardia, assestamento e variazione al bilancio 2023/2025
16- parere espresso su CP15 bilancio consolidato 2022
17- parere espresso su CP16 operazioni di variazione al bilancio 2023/2025
18- parere espresso su preintesa CCI 2023 - comparto
19- parere espresso su PD129 variazioni di bilancio assunta con i poteri
20- parere espresso su CP21 operazioni di variazione al bilancio 2023/2025
21- parere modifiche PTFP2024-2026
22- parere su preintesa CCDI 2023 dirigenza
23- parere espresso su CP29 operazioni di salvaguardia, assestamento e variazione al bilancio 2023/2025.

Verifiche di cassa 2023

1-Verifica ordinaria di cassa quarto trimestre 2022: verbale del collegio dei Revisori del 24 gennaio 2023 2022 (ns. prot. 2023/6868)
2- Verifica ordinaria di cassa primo trimestre 2023: verbale del collegio dei Revisori del 11 maggio 2023 (ns. prot. 2023/40643)
3 - Verifica ordinaria di cassa secondo trimestre 2023: verbale del collegio dei Revisori del 19 luglio 2023 (ns. prot. 2023/63498)
4- Verifica ordinaria di cassa terzo trimestre 2023: verbale del collegio dei Revisori del 24 ottobre 2023 (ns. prot. 2023/92054)
5- Verifica ordinaria di cassa quarto trimestre 2023: verbale del collegio dei Revisori del 9 febbraio 2024 (ns. prot. 2024/6868)

Quadro generale riassuntivo conto del bilancio 2023

L'Ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, il profilo di "accountability" raggiunto, cioè di responsabilizzazione e di capacità di rendere conto della propria attività:

a. nel profilo interno all'ente, come capacità di introdurre e mantenere all'interno dell'ente locale un clima organizzativo favorevole alla responsabilizzazione sull'uso delle risorse e un alto grado di orientamento a risultati efficaci e altamente positivi dal punto di vista qualitativo;

b. nel profilo esterno, nella considerazione e valutazione delle modificazioni che l'attività di governo e di gestione dell'ente locale produce in termini di risultati economico-patrimoniali e di effetti sul sistema economico locale, sia sulla soddisfazione dei cittadini e sul benessere sociale complessivo della comunità;

c. nel profilo contabile, come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema di rilevazione delle azioni amministrative fondato sulla conoscenza e sul monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale, con corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO		26.972.968,32			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.687.416,56		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	
FPV PARTE CORRENTE	2.130.499,20				
FPV CONTO CAPITALE	7.737.980,52				
TIT.1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA	22.577.701,44	22.006.044,99	TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	57.618.403,52	51.304.999,33
TIT.2 TRASFERIMENTI CORRENTI	26.768.497,07	27.431.901,34	FPV DI PARTE CORRENTE	2.437.460,64	
TIT.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.291.703,13	9.247.399,17	TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	16.931.311,29	14.292.266,20
TT. 4 . ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.758.992,33	20.029.167,19	FPV CONTO CAPITALE	10.319.155,04	
TIT. 5 ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	TITOLO 3 – SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
			FPV PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	**80.396.893,97**	**78.714.512,69**	**TOTALE SPESE FINALI**	**87.306.330,49**	**65.597.265,53**
TIT.6 ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	TITOLO 4 – RIMBORSO DI PRESTITI	1.071.866,60	1.071.866,60
TIT.7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	TITOLO 5 – CHIUSURA/ANTICIPAZIONI DA TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
TIT.9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	6.326.018,27	6.329.759,38	TITOLO 7 – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.326.018,27	6.372.565,07
TOTALE ENTRATE ESERCIZIO 2023	**86.722.912,24**	**85.044.272,07**	**TOTALE SPESE ESERCIZIO 2023**	**94.704.215,36**	**73.041.697,20**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**105.278.808,52**	**112.017.240,39**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**94.704.215,36**	**73.041.697,20**

DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	**AVANZO DI COMPETENZA /FONDO DI CASSA**	**10.574.593,16**	**38.975.543,19**
TOTALE A PAREGGIO	**105.278.808,52**	**112.017.240,39**	**TOTALE A PAREGGIO**	**105.278.808,52**	**112.017.240,39**

Sintesi dei dati finanziari della sola competenza dell'esercizio 2023 a consuntivo

Analisi delle entrate di pura competenza

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 25.692.620,97	€ 23.565.668,92	€ 24.536.319,84	95,50	104,12
Titolo 2	€ 12.959.927,01	€ 16.994.339,22	€ 14.111.126,45	108,88	83,03
Titolo 3	€ 9.293.842,82	€ 8.974.548,12	€ 8.207.299,85	88,31	91,45
Titolo 4	€ 34.349.229,73	€ 32.328.394,59	€ 15.149.848,58	44,11	46,86
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	***€ 82.295.620,53***	***€ 81.862.950,85***	***€ 62.004.594,72***	***75,34***	***75,74***

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 28.216.280,68	€ 21.761.184,07	€ 21.788.086,58	77,22	100,12
Titolo 2	€ 12.736.697,19	€ 29.382.477,16	€ 29.282.844,68	229,91	99,66
Titolo 3	€ 11.918.875,99	€ 12.679.139,72	€ 12.969.076,38	108,81	102,29
Titolo 4	€ 46.815.865,55	€ 38.387.188,18	€ 19.117.489,29	40,84	49,80
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	***€ 99.687.719,41***	***€ 102.209.989,13***	***€ 83.157.496,93***	***83,42***	***81,36***

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 26.600.060,00	€ 22.513.045,80	€ 22.577.701,44	84,88	100,29
Titolo 2	€ 29.595.268,64	€ 29.060.153,03	€ 26.768.497,07	90,45	92,11
Titolo 3	€ 10.271.096,87	€ 11.825.778,93	€ 11.291.703,13	109,94	95,48
Titolo 4	€ 54.987.886,37	€ 44.892.088,24	€ 19.758.992,33	35,93	44,01
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	***€ 121.454.311,88***	***€ 108.291.066,00***	***€ 80.396.893,97***	***66,20***	***74,24***

Analisi delle spese di pura competenza

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 52.654.247,42	€ 55.179.543,60	€ 45.416.878,63	86,25	82,31
Titolo 2	€ 38.505.862,59	€ 37.345.259,20	€ 16.859.730,49	43,78	45,15
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	***€ 91.160.110,01***	***€ 92.524.802,80***	***€ 62.276.609,12***	***68,32***	***67,31***

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 50.442.993,01	€ 71.633.139,54	€ 60.175.581,49	119,29	84,01
Titolo 2	€ 47.678.399,88	€ 46.162.222,54	€ 22.461.347,60	47,11	48,66
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	***€ 98.121.392,89***	***€ 117.795.362,08***	***€ 82.636.929,09***	***84,22***	***70,15***

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 64.610.767,14	€ 69.074.368,52	€ 60.055.864,16	92,95	86,94
Titolo 2	€ 60.672.526,89	€ 56.695.931,46	€ 27.250.466,33	44,91	48,06
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	***€ 125.283.294,03***	***€ 125.770.299,98***	***€ 87.306.330,49***	***69,69***	***69,42***

Andamento del risultato di gestione negli esercizi precedenti

La gestione di competenza degli esercizi precedenti presenta i seguenti **risultati di gestione**:

Risultato gestione competenza 2018	Risultato gestione competenza 2019	Risultato gestione competenza 2020	Risultato gestione competenza 2021	Risultato gestione competenza 2022	Risultato gestione competenza 2022
7.888.219,43	8.071.231,81	7.695.151,60	10.069.498,77	13.107.479,67	10.574.593,16

Il **risultato di amministrazione** degli esercizi precedenti è il seguente:

	Risultato 2019	Risultato 2020	Risultato 2021	Risultato 2022	Risultato 2023
A) Risultato di amministrazione (+/-)	**23.421.722,96**	**28.238.116,63**	**29.856.130,17**	**33.681.373,01**	**30.694.835,94**
Parte accantonata					
Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.874.336,73	10.473.519,86	11.726.454,15	13.954.198,41	9.620.171,18
Fondo contenzioso	157.000,00	184.000,00	207.000,00	234.000,00	261.000,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	124.389,00
Passività potenziali	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Fondo rinnovo contrattuale/Altri accantonamenti	223.669,64	433.015,64	812.040,00	468.645,00	717.327,00
B) Totale accantonato	**10.255.006,37**	**11.090.535,50**	**12.745.494,15**	**14.656.843,41**	**10.822.887,18**
Parte vincolata					
Per legge o dai principi contabili	1.415.138,62	4.311.662,27	1.723.550,57	4.100.133,49	432.482,25
Per trasferimenti	5.121.450,50	3.906.607,74	6.443.365,09	9.226.035,75	10.230.898,88
Per contrazione di mutui	89.015,12	78.897,73	89.791,29	13.634,80	13.634,80
Per vincoli attribuiti dall'Ente	3.261.000,00	3.028.199,78	2.778.199,78	0,00	0,00
Per altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Totale vincolato	**9.886.604,24**	**11.325.067,52**	**11.034.906,73**	**13.339.864,04**	**10.677.015,93**
D) Parte destinata agli investimenti	**39.324,75**	**61.545,82**	**74.185,27**	**84.833,87**	**159.457,33**
E) Parte disponibile (E=A-B-C-D)	**3.240.787,60**	**5.760.967,79**	**6.001.544,02**	**5.599.832,29**	**9.035.475,50**

La **situazione di cassa** dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati:

	Disponibilità	**Anticipazioni**
Anno 2009	€ 65.337.524,14	zero
Anno 2010	€ 59.328.114,67	zero
Anno 2011	€ 68.403.802,85	zero
Anno 2012	€ 72.288.827,89	zero
Anno 2013	€ 58.189.468,93	zero
Anno 2014	€ 43.464.377,01	zero
Anno 2015	€ 35.057.761,81	zero
Anno 2016	€ 28.954.448,38	zero
Anno 2017	€ 32.650.409,51	zero
Anno 2018	€ 31.247.707,30	zero
Anno 2019	€ 15.202.376,59	zero
Anno 2020	€ 22.756.340,56	zero
Anno 2021	€ 23.391.595,32	zero
Anno 2022	€ 26.972.968,32	zero
Anno 2023	€ 38.975.543,19	zero

Calcolo del risultato di amministrazione al 31/12/2023

L'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione di € **30.694.835,94.**

Il quadro che segue riporta il risultato di amministrazione d'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e dei residui.

Il fondo finale di cassa di € 38.975.543,19 è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nel periodo, e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo.

Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza), o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui).

I residui attivi e passivi individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio, mentre la consistenza del FPV denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati ad esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio oggetto dell'attuale rendiconto. Relativamente alla consistenza del FPV, si noti che questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del bilancio successivo, dato che il valore assunto dal FPV si ripercuote in modo meccanico sulla consistenza iniziale del FPV stanziato nell'esercizio successivo.

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				26.972.968,32
RISCOSSIONI	(+)	7.987.378,76	77.056.893,31	85.044.272,07
PAGAMENTI	(-)	5.017.078,26	68.024.618,94	73.041.697,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.975.543,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.975.543,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.329.739,95	9.666.018,93	19.995.758,88
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				140.365,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.596.869,71	13.922.980,74	15.519.850,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			2.437.460,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			10.319.155,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			**30.694.835,94**

L'andamento del risultato d'amministrazione negli ultimi esercizi precedenti è stato:
Anno 2006: €. 3.159.825,00
Anno 2007: €. 2.549.847,00
Anno 2008: €. 2.191.156,00
Anno 2009: €. 2.138.258,30
Anno 2010: €. 1.546.324,96
Anno 2011: €. 1.812.852,36 di cui vincolato €. 150.000,00.
Anno 2012: € 6.247.895,93 di cui vincolato €. 3.512.846,10 e libero € 2.735.049,83.
Anno 2013: € 11.726.992,26 di cui €. 7.421.010,95 parte vincolata corrente e capitale, €.1.318.142,56 parte accantonata a fondo crediti di dubbia e incerta e disponibile € 2.987.838,75.
Anno 2014; € 14.132.194,35 di cui € 10.536.148,42 avanzo vincolato e accantonato, ed € 3.596.045,93 quale avanzo libero.
Anno 2015: € 8.507.679,49 di cui accantonata a FCDE € 3.398.457,44, avanzo vincolato € 3.146.794,95, avanzo destinato € 748.330,00 e quota libera € 1.124.097,10.
Anno 2016: € 12.515.773,03, di cui € 5.557.631,15 accantonata a FCDE, € 5.228.497,29 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 546.351,74 avanzo destinato ad investimenti ed € 1.183.292,85 avanzo libero.
Anno 2017: € 12.742.217,94, di cui € 6.950.938,51 accantonata, € 4.997.492,05 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 149.960,62 avanzo destinato ad investimenti ed € 643.827,76 avanzo libero.
Anno 2018: €. 21.165.247,55, di cui avanzo accantonato per € 8.043.524,03, avanzo vincolato per €. 9.832.499,89, avanzo destinato agli investimenti per € 15.270,90 e avanzo libero per €.3.273.952,73.
Anno 2019: € 23.421.722,96, di cui € 10.255.006,37 quota accantonata, € 9.886.604,24 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 39.324,75 avanzo destinato ad investimenti ed € 3.240.787,60 avanzo libero.
Anno 2020: € 28.238.116,63 di cui quota accantonata, €11.090.535,50, € 11.325.067,52 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 61.545,82 avanzo destinato ad investimenti, € 5.760.967,79 avanzo libero;
Anno 2021: € 29.856.130,17 di cui quota accantonata, €12.745.494,15 , € 11.034.906,73 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 74.185,27 avanzo destinato ad investimenti, € 6.001.544,02 avanzo libero.
Anno 2022: € 33.681.373,01 di cui quota accantonata, €14.656.843,41 , € 13.339.864,04 avanzo vincolato, parte corrente e in conto capitale, € 84.833,87 avanzo destinato ad investimenti, € 5.599.832,29 avanzo libero.

Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati) e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi che lo costituiscono. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dipende proprio da questi fattori.
Con maggiore dettaglio per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari:
- la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e da quella, sempre nel versante della spesa, relativa alle eventuali passività potenziali (fondo spese e fondo rischi).
- la quota vincolata è prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, e da economie di uscite su capitoli coperti da trasferimenti

concessi per finanziare interventi con destinazione specifica ed, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie alle quali è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'Ente.
Operativamente, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto della normativa di riferimento. La verifica ha inoltre interessato la composizione interna del risultato in modo da escludere che, al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

fondo iniziale di cassa	26.972.968,32
riscosso	85.044.272,07
pagato	73.041.697,20
fondo di cassa (a)	**38.975.543,19**
residui attivi	19.995.758,88
residui passivi	15.519.850,45
differenza (b)	**4.475.908,43**
totale (c=a+b)	43.451.451,62
fondo plur.vinc. (d)	**12.756.615,68**
avanzo d'amministrazione lordo (e=c-d)	**30.694.835,94**
FCDE (f)	9.620.171,18
Fondo contenzioso (g)	261.000,00
Altri accantonamenti (h)	941.716,00
avanzo d'amministrazione lordo (i=e-f-g-h) di cui:	19.871.948,76
Parte vincolata	**10.677.015,93**
Parte destinata agli investimenti	**159.457,33**
Parte disponibile	**9.035.475,50**

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato, mentre il dettaglio con elenco analitico delle singole voci, è reperibile nel corrispondente allegato obbligatorio al rendiconto che si riporta per maggiore comodità.

Prospetto risultato di amministrazione al 31/12/2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				26.972.968,32
RISCOSSIONI	(+)	7.987.378,76	77.056.893,31	85.044.272,07
PAGAMENTI	(-)	5.017.078,26	68.024.618,94	73.041.697,20
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.975.543,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.975.543,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.329.739,95	9.666.018,93	19.995.758,88
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				140.365,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.596.869,71	13.922.980,74	15.519.850,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.437.460,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.319.155,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				30.694.835,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				9.620.171,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				124.389,00
Fondo contenzioso				261.000,00
Altri accantonamenti				817.327,00
Totale parte accantonata (B)				**10.822.887,18**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				432.482,25
Vincoli derivanti da trasferimenti				10.230.898,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				13.634,80
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				**10.677.015,93**
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				**159.457,33**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				**9.035.475,50**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

Si evidenzia che durante le operazioni di closing 2023 è stata operata un'attenta verifica del risultato di amministrazione quota vincolata da legge e principi contabili e quota vincolata pr trasferimenti, eliminando, di fatto, tutte quelle posizioni che non sono "strettamente" riconducibili a vincoli di legge (a mero titolo esemplificativo, rimborsi spese per notifiche verbali CDS o sanzioni per canoni non ricognitori o in tema ambientale, proventi per gestione aree portuali destinate, da convenzione, al finanziamento delle relative spese: questa operazioni ha portato ad una riduzione delle due quote vincolate a favore della parte disponibile, che verrà applicato prioritariamente nel rispetto delle entrate che lo hanno generato e per il quale verrà predisposto uno schema extracontabile per tenerne traccia.

L'Ente, pur avendo la possibilità di procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero in quanto non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e/o all'utilizzo per cassa di entrate a specifica destinazione ai sensi degli artt. 195 e 220 TUEL, così come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del medesimo TUEL, ne ha avuto necessità in occasione della prima operazione di salvaguardia, approvata con DCP 2023/12 per € 4.092.386,74 a copertura di minori entrate proprie.
Il risultato di amministrazione comparato all'ultimo quadriennio è il seguente:

	2020	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	**€28.238.116,63**	**€ 29.856.130,17**	**€ 33.681.373,01**	**€ 30.694.835,94**
Di cui				
a) parte accantonata	€ 11.090.535,50	€ 12.745.494,15	€ 14.656.843,41	€ 10.822.887,18
b) Parte vincolata	€ 11.325.067,52	€ 11.034.906,73	€ 13.339.864,04	€10.677.015,93
c) Parte destinata	€ 61.545,82	€ 74.185,27	€ 84.833,37	€ 159.457,33
e) Parte disponibile (+/-)	€ 5.760.967,79	€ 6.001.544,02	€ 5.599.832,19	€ 9.035,475,50

Ulteriore dimostrazione del calcolo del risultato di amministrazione 2023

1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12	**Anno 2021**	**Anno 2022**	**Anno 2023**
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio	€ 28.238.116,63	€ 29.856.130,17	€ 33.681.373,01
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio	€ 4.624.385,88	€8.100.583,38	€ 9.868.479,72
Entrate accertate nell'esercizio	€ 67.891.829,28	€ 86.486.724,25	€ 86.722.912,24
Uscite impegnate nell'esercizio	€ 62.797.010,67	€ 81.760.979,03	€ 81.947.599,68
Variazioni dei residui attivi verificatesi nell'esercizio	€ -21.133,47	€795.562,51	-5.651.057,64
Variazioni dei residui passivi verificatesi nell'esercizio	€ 20.525,90	€71.831,45	€ 777.343,97
Saldo di amministrazione dell'esercizio	**€ 37.956.713,55**	**€43.549.852,73**	**€ 43.451.451,62**
Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio	€ 8.100.583,38	€ 9.868.479,72	€ 12.756.615,68
A) Risultato di amministrazione al 31/12 definitivo	**€ 29.856.130,17**	**€ 33.681.373,01**	**€30.694.835,94**

Risultato di amministrazione al 31/12/2022 applicato al bilancio 2023

E' stato applicato al bilancio esercizio 2023 l'avanzo d'amministrazione di complessivi euro 8.687.416,56

	Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022	Avanzo applicato nell'esercizio 2023	Avanzo da destinare
Totale parte accantonata	14.656.843,41	0,00	14.656.843,41
Parte vincolata:			
- da leggi o principi contabili	4.100.133,49	1.247.132,15	2.853.001,34
- da trasferimenti	9.226.095,75	3.347.897,67	5.878.198,08
- derivanti contrazioni di mutui	13.634,80	0,00	13.634,80
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata	13.339.864,04	4.595.029,82	8.744.834,22
Totale parte destinata agli investimenti:	84.833,37	0,00	84.833,37
Totale disponibile	5.599.832,19	4.092.386,74	1.507.445,45
Totale fondi dell'avanzo	33.681.373,01	8.687.416,56	24.993.956,45

Per la parte investimenti:

Capitolo	Descrizione	Importo
1	Avanzo d'amministrazione parte destinata agli investimenti.	0,00
3	Avanzo d'amministrazione vincolato spese investimenti al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.	3.288.621,72
6	Avanzo d'amministrazione vincolato per investimenti(solo quota avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	0,00
	Totale	3.288.621,72

Per la parte corrente:

Capitolo	Descrizione	Importo
2	Avanzo di amministrazione accantonato per rinnovo CCNL	0,00

5	Avanzo d'amministrazione non vincolato (libero) per spese correnti in sede di salvaguardia.	4.092.386,74
7	Avanzo d'amministrazione vincolato spesa corrente (solo quota di avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)	0,00
8	Avanzo d'amministrazione accantonato per spesa corrente.	0,00
9	Avanzo d'amministrazione vincolato spese correnti (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente.)	1.306.408,10
	Totale	5.398.794,84

Si evidenzia altresì che l'importo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 residuoda applicare, pari a 10.337.113,04 euro, al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ed al fondo contenzioso, indennità del Presidente e spese future pari a complessivi 14.656.843,41 euro, è così suddiviso:

	Avanzo al netto dei fondi accantonati da rendiconto chiuso al 31/12/2022	Quota totale applicata	Quota disponibile
Vincoli per contrazioni di mutui	13.634,80	0,00	13.634,80
Vincoli da leggi o principi contabili	4.100.133,49	1.247.132,15	2.853.001,34
Vincoli formali attribuiti dall'Ente	0,00	0,00	0,00
Vincoli per trasferimenti	9.226.095,75	3.347.897,67	5.878.198,08
Quota destinata agli investimenti	84.833,37	0,00	84.833,37
Quota disponibile	5.599.832,19	4.092.386,74	1.507.445,45
Totale fondi	19.024.529,60	8.687.416,56	10.337.113,04

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 4.092.386,74	€ 4.092.386,74								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.595.029,82					€ 1.247.132,15	€ 3.347.897,67	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 24.993.956,45	€ 1.507.445,45	€ 13.954.198,41	€ -	€ 702.645,00	€ 2.853.001,34	€ 5.878.198,08	€ 13.634,80	€ -	€ 84.833,37
Valore monetario della parte	**€ 33.681.373,01**	**€ 5.599.832,19**	**€ 13.954.198,41**	**€ -**	**€ 702.645,00**	**€ 4.100.133,49**	**€ 9.226.095,75**	**€ 13.634,80**	**€ -**	**€ 84.833,37**

La somma del valore delle parti non utilizzate è uguale al valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 (2022)al termine dell'esercizio n. (2023)

Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore assoluto del risultato, mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'utilizzo dello strumento contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV) altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in parte spesa come "impegnato".

Nel prospetto che segue viene rappresentato l'andamento di riscossioni e pagamenti della gestione di mera competenza, che evidenzia una differenza positiva.

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossioni in competenza	(+)	77.056.893,31
Pagamenti in competenza	(-)	68.024.618,94
Differenza	*[A]*	*9.032.274,37*
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	9.868.479,72
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	12.756.615,68
Differenza	*[B]*	*-2.888.135,96*
Residui attivi da competenza	(+)	9.666.018,93
Residui passivi da competenza	(-)	13.922.980,74
Differenza	*[C]*	*-4.256.961,81*
Saldo avanzo di competenza		1.887.176,60
+ utilizzo avanzo di amministrazione		8.687.416,56
Totale avanzo di competenza		**10.574.593,16**

Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	**€ 4.775.312,56**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	*€ 9.868.479,72*
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.756.615,68
SALDO FPV	**-€ 2.888.135,96**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 225,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.651.282,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 777.343,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-€ 4.873.713,67**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**€ 4.775.312,56**
SALDO FPV	**-€ 2.888.135,96**

SALDO GESTIONE RESIDUI	**-€ 4.873.713,67**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.687.416,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.993.956,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	**€ 30.694.835,94**
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

Risultato di competenza rettificato

Quando si osserva il risultato finanziario di competenza, si è soliti analizzare la differenza tra accertato e impegnato in conto competenza, che esprime un risultato significativo ma non esaustivo. Tra gli impegni di competenza sono infatti presenti anche voci di spesa finanziate da risorse "applicate" quali il FPV e l'avanzo di amministrazione, a cui deve essere decurtato il FPV determinato in spesa.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Riscossioni in conto competenza (+)	€ 77.056.893,31
Pagamenti in conto competenza (-)	€ 68.024.618,94
Residui attivi da competenza (+)	€ 9.666.018,93
Residui passivi da competenza (-)	€ 13.922.980,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (-)	€ 0,00
Primo SALDO di competenza (=)	**€ 4.775.312,56**
FPV corrente applicato in entrata al 01/01 (+)	€ 2.130.499,20
FPV capitale applicato in entrata al 01/01 (+)	€ 7.737.980,52
FPV corrente determinato spesa al 31/12 (-)	€ 2.437.460,64
FPV capitale determinato spesa al 31/12 (-)	€ 10.319.155,04
Risultato della gestione di competenza rettificato FPV (=)	**€ 1.887.176,60**
Avanzo di amministrazione applicato (+)	€ 8.687.416,56
Disavanzo di amministrazione ripianato(-)	€ 0,00
Saldo di competenza lordo (=)	**€10.574.593,16**

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Nell'esercizio 2023 non sono stati dichiarati debiti fuori bilancio.

Si riporta, per completezza di informazione, l'evoluzione dei debiti fuori bilancio nei precedenti anni:
Rendiconto anno 2006: €. 79.830,00
Rendiconto anno 2007: €. 0,00
Rendiconto anno 2008: €. 0,00
Rendiconto anno 2009: €. 60.184,66
Rendiconto anno 2010: €. 75.385,98
Rendiconto anno 2011: €. 0,00
Rendiconto anno 2012: €. 3.868,23
Rendiconto anno 2013: € 3.385,10
Rendiconto anno 2014: € 5.786,60
Rendiconto anno 2015 : € 312.738,28
Rendiconto anno 2016: € 50.806,75
Rendiconto anno 2017: € 11.250,00
Rendiconto anno 2018: €. 0,00
Rendiconto anno 2019: €. 0,00
Rendiconto anno 2020: €. 0,00
Rendiconto anno 2021: €. 0,00
Rendiconto anno 2022: €. 0,00
Le attestazioni rilasciate dal dirigente del settore risorse economiche e finanziarie prende atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali (rispettivamente prot. 2024/ 23570 e 2024/23574).

Attualmente il settore risorse economiche e finanziarie non risulta essere a conoscenza, sulla base degli atti in suo possesso, di ulteriori situazioni di sofferenza.

dati relativi ai debiti fuori bilancio	importi riconosciuti e finanziati nel 2023
sentenze esecutive	€0,00
copertura di disavanzi di consorzi aziende speciali e di istituzioni	€ 0,00
ricapitalizzazione	€ 0,00
procedure espropriative	€ 0,00
acquisizione di beni e servizi	€ 0,00
totale	€ 0,00

Nel corso del 2023 l'Ente NON ha subito procedimenti di esecuzione forzata.

Verifica degli equilibri di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite e relativi impieghi, e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili di previsione sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al primo anno del triennio di previsione.

Questa corrispondenza è stata mantenuta durante l'esercizio 2023 attraverso la rigorosa valutazione dei principali flussi di cassa e delle corrispondenti previsioni di uscita (principio di equilibrio del bilancio).

Gli stanziamenti di bilancio, avente carattere autorizzatorio e identificando il limite massimo per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire la corretta imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi.

Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (principio della competenza finanziaria potenziata).

Nel predisporre il rendiconto si è considerato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (principio della competenza economica).

La situazione iniziale di equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, ed il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti e impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali, non trova più corrispondenza con i relativi movimenti contabili di accertamento e impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

Tre sono gli equilibri da evidenziare:

Equilibrio finale (o risultato di competenza) – w1: si tratta dell'equilibrio classico dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie. Sia per la parte entrata che per la parte spesa viene richiesto di specificare l'eventuale parte di FPV finanziata da debito. Il decreto correttivo ha precisato che alla voce 'Utilizzo avanzo di amministrazione' va inserito l'importo applicato al bilancio in corso di esercizio, ovvero il relativo stanziamento definitivo e non l'ammontare che ha finanziato spese impegnate a consuntivo.

Equilibrio di bilancio – w2: che sottrae dall'equilibrio finale w1 le risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio e le risorse vincolate nel bilancio i cui valori sono desunti dai nuovi prospetti dimostrativi delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione rilevabili dai prospetti a1 – a2 e a3 inseriti nel volume del rendiconto della gestione;

Equilibrio complessivo – w3: che dal risultato dell'equilibrio w2 sottrae la variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto ai fini del rispetto dell'obbligo di cui al comma

821 della L. 145/2018 sul pareggio di bilancio, gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del d.lgs. 118/2011.

Attestazione di rispetto vincoli di finanza pubblica 2023- commi 821 e seguenti art. 1 legge 145/2018

Occorre presentare l'attestazione sui vincoli di finanza pubblica come stabilito dai commi 821 e seguenti dall'art. 1 legge 145/2018.
Un ente si considera in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione è ricavata in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 D.Lgs n.118/2011.
Ma come riusciamo a dimostrare di aver raggiunto l'obiettivo di finanza pubblica nel 2023, qual è il dato positivo da considerare se il DM 01.08.2019 prevede almeno tre obiettivi di competenza da raggiungere?

- risultato di competenza W1
- equilibrio di bilancio W2
- equilibrio complessivo W3

Il Verbale Arconet dell'11 dicembre 2019 così recita: *"La Commissione riprende l'esame del quesito presentato da diversi comuni, riguardante il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1 comma 820 e 821 L. 145/2018 per il quale gli enti territoriali si considerano in equilibrio alla presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, alla luce del DM 1.08.2019 che ha modificato il prospetto degli equilibri allegato 10 del D.Lgs 118/2011. Gli Enti chiedono quali dei saldi presenti nel rendiconto della gestione deve essere considerato ai sensi dell'art. 1 commi 820 e 821 L. 145/2018*".

La Commissione dopo approfondito esame tra i propri componenti condivide la seguente risposta al quesito: "in merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011/ n.118, si rappresenta che, il risultato di competenza W1 e l'equilibrio di bilancio W2 sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.
Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza W1 non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio".
Quindi per dimostrare di aver centrato l'obiettivo di finanza pubblica 2023 non è sufficiente riportare un valore positivo nel risultato di competenza individuato al punto W1, ma è necessario avere conseguito un valore positivo anche sull'equilibrio di bilancio specificato a W2, che modifica, tendenzialmente lo "peggiora" il risultato di competenza di due elementi, gli accantonamenti stanziati nel bilancio di competenza e le somme vincolate accertate ma non impegnate.

Descrizione di parte corrente	Importo corrente	Descrizione di parte capitale	Importo di parte capitale	totale (W=0+Z)
Risultato di competenza di parte corrente O1	**7.039.464,92**	**Risultato di competenza in conto capitale Z1**	**3.535.128,24**	**10.574.593,16**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio 2023	375.682,00	Risorse accantonate in conto capitale stanziate nel bilancio 2023	0,00	375.682,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	1.664.819,61	Risorse vincolate di parte capitale nel bilancio	3.717.385,22	5.382.204,83
Equilibrio di bilancio di parte corrente O2	**4.998.963,31**	**Equilibrio di bilancio di parte capitale Z2**	**-182.256,98**	**4.816.706,33**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-4.209.638,23	Variazione accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto	0,00	-4.209.638,23
Equilibrio complessivo di parte corrente O3	**9.208.601,54**	**Equilibrio complessivo di parte capitale Z3**	**-182.256,98**	**9.026.344,56**

Riassunto: dati positivi

Risultato di competenza W1	10.574.593,16
Equilibrio di bilancio W2	4.816.706,33
Equilibrio complessivo W3	9.026.344,56

La Provincia di Cremona ha centrato l'obiettivo di finanza pubblica 2023 in quanto ha un valore positivo al rigo W2 del prospetto equilibri di bilancio di **euro 4.816.706,33.**

Dimostrazione equilibrio di competenza vincoli di finanza pubblica

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (=G+H+L+M)	**7.039.464,92**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (-)	375.682,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-)	1.664.819,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	**4.998.963,31**
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)	-4.209.638,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	**9.208.601,54**
Z1 RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (=P+Q+R-C-I-S-T+L-M-U-V+E)	**3.535.128,24**
Risorse accantonate di parte capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (-)	0,00
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio (-)	3.717.385,22
Z2 EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	**-182.256,98**
Variazioni accantonamenti di parte capitale effettuati in sede di rendiconto (-)	0,00
Z3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	**-182.256,98**
Saldo partite finanziarie	0,00
W1 RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	**10.574.593,16**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio di esercizio 2023	375.682,00
Risorse vincolate nel bilancio di esercizio 2023	5.382.204,83
W2 EQUILIBRI DI BILANCIO	4.816.706,33
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (-)	-4.209.638,23
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	**9.026.344,56**

Si specifica che l'importo relativo alle variazioni degli accantonamenti effettuati i sededi rendiconto è così calcolato:

descrizione	importo
Fondo perdite società partecipate	124.389,00
Riduzione FCDE derivante da registrazione inesigibilità titolo 3 per importi residui su sanzioni derivanti da esercizio 2028 e precedenti	-4.334.027,83
totale	-4.209.638,23

In caso di mancato rispetto dell'obiettivo, l'ente locale deve garantire il recupero in massimo tre anni, come previsto dalla legge 243/2012 all'art. 9: in sede di rendiconto di gestione, se si evidenziasse un valore negativo del saldo, il predetto Ente adotta misure di correzione tali da assicurare il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2023
A) FPV per spese correnti iscritto in entrata	2.130.499,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 0,00
B) Entrate titoli (I+II+III)	60.637.901,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti	*€ 0,00*
C) entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica	€ 0,00
D) spese titolo 1.00 – spese correnti (-)	57.618.403,52
D1) FPV di parte corrente iscritto in spesa (-)	2.437.460,64
E) spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale (-)	€ 0,00
E1) FPV titolo 2.04 altri trasferimenti in conto capitale (-)	€ 0,00
F) Spese titolo 4.00 - quota di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	1.071.866,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti	*€ 0,00*
F2) fondo anticipazione di liquidità (-)	€ 0,00
G) somma finale (= A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	1.640.670,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI, PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ART.162, COMMA 6 DEL TUEL	
H) utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (+)	5.398.794,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti	*€ 0,00*
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	*€ 0,00*
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (=G+H+L+M)	**7.039.464,92**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (-)	375.682,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (-)	1.664.819,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	**4.998.963,31**
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)	-4.209.638,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	**9.208.601,54**

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata, il quale prescrive che entrate e uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati:

- lo stanziamento ed il relativo impegno è allocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;

- per le sole uscite finanziate da entrata a specifica destinazione vincolata, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, utilizzando il FPV, e sino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diverrà esigibile solo in futuro;

Sempre nelle situazioni sopra descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Anche per le poste di bilancio degli investimenti è stata rispettata la copertura, in termini di accertamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza finanziaria potenziata).

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	3.288.621,72
Q) FPV di parte capitale iscritto in entrata (+)	7.737.980,52
R) Entrate titolo 4.00, 5.00, 6.00 (+)	19.758.992,33
C) entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (-)	€ 0,00
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	€ 0,00
S1) Entrate titolo 5.02 riscossione di crediti di breve termine (-)	€ 0,00
S2) Entrate titolo 5.03 riscossione di crediti di medio-lungo termine (-)	€ 0,00
T) Entrate titolo 5.04 altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)	€ 0,00
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	€ 0,00
M) entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00
U) spese titolo 2.00 spese in conto capitale (-)	16.931.311,29
U1) FPV in conto capitale iscritto in spesa	10.319.155,04
V) spese titolo 3.01 per acquisizione di attività finanziarie	€ 0,00
E) spese titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale (+)	€ 0,00
Z1 RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (=P+Q+R-C-I-S-T+L-M-U-V+E)	**3.535.128,24**
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (-)	€ 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio (-)	3.717.385,22
Z2 EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	**-182.256,98**
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto (-)	€ 0,00
Z3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE	**-182.256,98**
S1) Entrate titolo 5.02 riscossione di crediti di breve termine (+)	€ 0,00
S2) Entrate titolo 5.03 riscossione di crediti di medio-lungo termine (+)	€ 0,00
T) Entrate titolo 5.04 altre entrate per riduzione di attività finanziaria (+)	€ 0,00
X1) spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	€ 0,00

X2) spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00
Y) spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziaria	€ 0,00
W1 RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	**10.574.593,16**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio di esercizio 2023	375.682,00
Risorse vincolate nel bilancio	5.382.204,83
W2 EQUILIBRI DI BILANCIO	**4.816.706,33**
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (-)	-4.209.638,23
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	**9.026.344,56**

Rendiconto 2023- modelli A1-A2-A3.

Al rendiconto 2023 si applicano gli schemi previsti dal D.M. MEF 01.08.2019, così denominati:

Allegato a/1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Allegato a/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Allegato a/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Gli schemi analitici, con l'indicazione dei singoli capitoli del rendiconto 2023, debitamente compilati, sono riportati alla fine della presente relazione.

In fase di redazione gli allegati A/2 e A/3 è stata operata una revisione dei singoli vincoli, sia di legge che da trasferimenti per renderli maggiormente aderenti al dettato dei principi contabili.

Allegato a/1

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'Allegato a/1 al rendiconto che, con riferimento al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite societarie, al fondo contenzioso, al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, e agli altri accantonamenti , indica rispettivamente nelle seguenti colonne:

- il capitolo di spesa del bilancio gestionale e relativa descrizione.
- Lettera a) le risorse accantonate all'1/01/2023. I totali parziali di tale colonna corrispondono agli importi dei fondi indicati nella parte accantonata dell'allegato a) del rendiconto dell'esercizio precedente concernente il prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione.
- Lettera b) le risorse accantonate applicate al bilancio d'esercizio con segno meno. Si indica l'importo dello stanziamento definitivo della voce Utilizzo avanzo d'amministrazione.
- Lettera c) risorse accantonate stanziate. Per ciascun capitolo si indica l'importo stanziato definitivo riguardante sia l'accantonamento di nuovi fondi finanziati dalle entrate d'esercizio sia dal riaccertamento dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti applicati in entrata come utilizzo del risultato d'amministrazione al lordo degli utilizzi
- Lettera d) "accantonamenti/utilizzi in sede di rendiconto. Ulteriori accantonamenti nel risultato d'amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto
- Lettera e) risorse accantonate nel risultato d'amministrazione al 31/12/2023. Somma algebrica degli importi inseriti nelle precedenti quattro voci.
- I totali parziali della colonna e) corrispondono agli importi dei rispettivi fondi indicati nella "parte accantonata" dell'allegato a) del rendiconto, concernente il prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione.

- Una particolare attenzione deve essere dedicata alla compilazione dei capitoli riguardanti il Fondo crediti di dubbia esigibilità da effettuare tassativamente seguendo le modalità indicate dal DM 1.08.2019.

Allegato a/2

Il prospetto prevede la distinzione dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dei vincoli derivanti da trasferimenti, dei vincoli da mutui e altri finanziamenti e dei vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dall'art. 42 comma 5 del D.Lgs 118/2011 e smi, dall'art. 187, comma 3 ter del TUEL e dai principi contabili applicati.

Si indica nelle seguenti colonne:

- Capitolo di entrata vincolata e la relativa descrizione con le dovute eccezioni indicate dalla norma.
- Capitolo di spesa finanziato da entrate vincolate e relativa descrizione con le dovute eccezioni indicate dalla norma.
- Risorse vincolate nel risultato d'amministrazione al 01/01/2023 (31/12/2022) Deve essere indicato l'importo della specifica entrata vincolata nel risultato d'amministrazione al 01/01/2023 (31/12/2022) che deve corrispondere all'ammontare della corrispondente entrata vincolata lettera (i) dell'allegato a 2 del rendiconto esercizio precedente, fatti salvi eventuali interventi di revisione sui vincoli applicati.
- Risorse vincolate avanzo 2022 applicate al bilancio 2023. Deve essere indicato l'importo delle entrate vincolate che sono state applicate definitivamente al bilancio 2023 alla voce Utilizzo avanzo d'amministrazione con il segno + .
- Entrate vincolate accertate in conto competenza 2023. Deve essere indicato l'importo delle entrate con specifico vincolo di destinazione , accertate con imputazione al 2023.
- Impegni 2022 finanziati da entrate vincolate accertate in c/competenza 2023 o da quote vincolate avanzo 2022 applicate al bilancio 2023. Deve essere indicato l'importo degli impegni imputati al 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nel 2023 o da quote vincolate del risultato d'amministrazione 2022 applicate nel 2023.
- FPV in spesa al 31/12/2023 alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza 2023 e da quote vincolate avanzo 2022 applicate al bilancio 2023. Deve essere indicato l'ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi riguardanti il FPV di spesa finanziati da entrate vincolate accertate nel 2022 e dalla quota vincolata del risultato d'amministrazione applicato al bilancio 2023.
- Cancellazione di residui attivi da residuo (2022 e precedenti) vincolati (+) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione 2022 (+) e cancellazione residui passivi da residuo (2022 e precedenti) finanziati da risorse vincolate.
- Cancellazione nel 2023 di impegni 2022 e/o precedenti finanziati da FPV vincolato applicato in entrata 2022 dopo l'approvazione del rendiconto 2022 non re-impegnati nel 2023.
- Risorse vincolate in c/competenza nel bilancio al 31/12/2023. Deve essere indicata la somma degli importi delle colonne (b) (c) e (g) al netto degli importi delle (d) e (e) in quanto rappresenta l'importo delle entrate vincolate acquisite dal bilancio 2023 (come quota del risultato di amministrazione 2022 applicata al bilancio 2023 e come accertamenti di entrate vincolate in c/competenza 2023 che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa.
- Risorse vincolate nel risultato d'amministrazione al 31/12/2023. Deve essere indicata la somma algebrica: (a)+ (c)- (d)-(e)- (f) +(g) che corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Allegato a/3

Il prospetto indica il capitolo d'entrate e capitolo uscita con la relativa descrizione.

- risorse destinate agli investimenti al 01/01/2023. Deve essere indicato l'importo della specifica entrata destinata gli investimenti nel risultato di amministrazione al 01/01/2023 che deve essere uguale all'ammontare della medesima entrata destinata agli investimenti dell'esercizio 2022. Il totale della colonna (a) corrisponde all'importo della voce "totale parte destinata agli investimenti (D) del rendiconto 2022.
- Entrate destinate agli investimenti accertate nel 2023. Deve essere indicato l'importo delle entrate destinate agli investimenti accertate con imputazione all'esercizio 2023.
- Impegni c/competenza 2023 finanziati da entrate destinate accertate nel 2023 o da quote destinate investimenti del risultato di amministrazione 2022. Deve essere indicato l'importo degli impegni imputati al 2022 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nel 2023 o da quote del risultato d'amministrazione 2022 per investimenti.
- Fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nel 2022 o da quote destinate del risultato di amministrazione 2022. Deve essere indicato l'ammontare complessivo degli stanziamenti definitivi 2022 riguardanti FPV di spesa finanziati da entrate destinate agli investimenti 2023 e quota avanzo 2022 destinato.
- Cancellazione dei residui attivi ed altro: deve essere indicato la cancellazione dei residui attivi ed altro.
- Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023: corrisponde all'importo complessivo delle quote destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Per evitare che le medesime entrate siano considerate due volte nel risultato d'amministrazione, sia tra le quote accantonate sia nelle quote destinate agli investimenti, le successive voci del prospetto consentono di determinare l'ammontare delle entrate destinate agli investimenti al netto di quelle che sono oggetto di accantonamenti. A tal fine vengono compilati i prospetti (g) e (h).

Flussi di cassa

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, nel solo primo anno, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa. Queste ultime devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) e del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda l'intera gestione, residui e competenza.
Nel versante della cassa, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e in uscita, viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza di cassa finale.

	Incassi c/residui	Incassi c/competenza	Totali
fondo cassa iniz			**26.972.968,32**
entrate titolo primo	1.006.353,91	20.999.691,08	22.006.044,99
entrate titolo secondo	1.954.208,08	25.477.693,26	27.431.901,34
entrate titolo terzo	2.424.252,16	6.823.147,01	9.247.399,17
totale titolo (1+2+3) (A)	**5.384.814,15**	**53.300.531,35**	**58.685.345,50**
spesa titolo 1 (B)	3.117.883,55	48.187.115,78	51.304.999,33
rimborso di prestiti (C) di cui	0,00	1.071.866,60	1.071.866,60
anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
rimborsi prest a breve	0,00	0,00	0,00
a lungo	0,00	1.071.866,60	1.071.866,60
diff di parte corr (D=A-B-C)	**2.266.930,60**	**4.041.548,97**	**6.308.479,57**
entrate titolo quarto	2.594.631,50	17.434.535,69	20.029.167,19
entrate titolo quinto	0,00	0,00	0,00
entrate titolo sesto di cui	0,00	0,00	0,00
da prestiti	0,00	0,00	0,00
totale titolo 4+5+6 (E)	**2.594.631,50**	**17.434.535,69**	**20.029.167,19**
spesa titolo 2 (F)	1.354.124,44	12.938.141,76	14.292.266,20
spesa titolo 3 (X)	0,00	0,00	0,00
differenza capitale (G=E_F_X)	**1.240.507,06**	**4.496.393,93**	**5.736.900,99**
entrate titolo 9 (H)	7.933,11	6.321.826,27	6.329.759,38
spesa titolo 7 (I)	545.070,27	5.827.494,80	6.372.565,07
differenza L=H-I)	**-537.137,16**	**494.331,47**	**-42.805,69**
fondo cassa finale (M=D+G+L)			**12.002.574,87**
fondo di cassa finale comprendente il fondo iniziale			**38.975.543,19**

riscossioni e pagamenti al 31/12/2023

ENTRATA-USCITA CORRENTE	+/-	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE (A)					**26.972.968,32**
ENTRATE TITOLO 1.00	+	22.211.132,27	20.999.691,08	1.006.353,91	22.006.044,99
DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI					0,00
ENTRATA TITOLO 2.00	+	29.159.119,03	25.477.693,26	1.954.208,08	27.431.901,34
DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI					0,00
ENTRATA TITOLO 3.00	+	12.361.783,39	6.823.147,01	2.424.252,16	9.247.399,17
DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI					0,00
ENTRATA TITOLO 4.02.06 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DEI PRESTITI DA AA.PP. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 1.00, 2.00. 3.00, 4.2.06 (B)	=	**63.732.034,69**	**53.300.531,35**	**5.384.814,15**	**58.685.345,50**
DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA DI PRESTITI					0,00
SPESE TITOLO 1.00 - SPESE CORRENTI	+	65.080.082,08	48.187.115,78	3.117.883,55	51.304.999,33
SPESE TITOLO 2.04 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	+	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE TITOLO 4.00 - QUOTE DI CAPITALE AMM.TO DEI MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	+	1.076.662,30	1.071.866,60	0,00	1.071.866,60
DI CUI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI		0,00	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA (dl 35/2013 E SMI E RIFINANZIAMENTI)		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLI 1.00, 2.04, 4.00 (C)	=	66.156.744,38	49.258.982,38	3.117.883,55	52.376.865,93
DIFFERENZA D (B-C)		-2.424.709,69	4.041.548,97	2.266.930,60	6.308.479,57
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI ***PREVISTE DA NORME DI LEGGE E PRINCIPI CONTABILI*** *CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO*					
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE A SPESE CORRENTI (E)		0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (F)		0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI DESTINATE A ESTINZIONE ANTICIPATE DI PRESTITI (G)		0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (D+E-F+G)		0,00	0,00	0,00	6.308.478,57

ENTRATA		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
ENTRATE TITOLO 4.00 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		29.106.174,13	17.434.535,69	2.594.631,50	20.029.167,19
ENTRATE TITOLO 5 - ENTRATE DA RID. ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (F)		0,00	€ 0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 4.00, 5.00. 6.00+F (I)		29.106.174,13	17.434.535,69	2.594.631,50	20.029.167,19
ENTRATE TITOLO 4.02.06 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DEI PRESTITI DA AA.PP. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE TITOLO 5.02 PER RISCOSSIONE CREDITI A BREVE	+	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE TITOLO 5.03 PER RISCOSSIONI A MEDIO-LUNGO	+	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE TITOLO 5.04 PER RIDUZIONI ATT. FIN.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER RISCOSSIONI DI CREDITI E RID. ATT. FIN. (L1) (5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
totale entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DI PARTE CAPITALE M (I-L)	=	29.106.174,13	17.434.535,69	2.594.631,50	20.029.167,19
SPESA TITOLO 2.00	+	18.966.903,40	12.938.141,76	1.354.124,44	14.292.266,20
SPESA TITOLO 3.01 PER ACQUISIZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	+	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE 2.00, 3.01 (N)	=	18.966.903,40	12.938.141,76	1.354.124,44	14.292.266,20
SPESA TITOLO 2.04 - ALTRI TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DI PARTE CAPITALE P (N-O)	-	18.966.903,40	12.938.141,76	1.354.124,44	14.292.266,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (M-P-E-G)	=	10.139.270,73	4.496.393,93	1.240.507,06	5.736.900,99
Spese titolo 3.02 per concessione di crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

spese titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
spese titolo 3.4 altre spese incrementi d'attività finanziaria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02,3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA TESORIERE (S)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESA TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORIERE (T)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE TITOLO 9 - ENTRATE C/TERZI E PARTITE DI GIRO (U)	+	10.382.000,00	6.321.826,27	7.933,11	6.329.759,38
SPESE TITOLO 7 - USCITE C/TERZI E PARTITE DI GIRO (V)	-	10.947.898,03	5.827.494.80	545.070,27	6.372.565,07
FONDO DI CASSA FINALE V (H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=				**12.002.574,87**
FONDO CASSA INIZIALE (A)					26.972.968,32
TOTALE CASSA FINALE					**38.975.543,19**

Schema relativo al raffronto tra gli allegati al rendiconto (previsioni definitive, incassi e riscossioni).

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI CASSA		
TOTALE STANZIAMENTO DI CASSA ENTRATE	+	€ 85.044.272,07
TOTALE STANZIAMENTO DI CASSA USCITA	-	€ 73.041.697,20
DIFFERENZA	=	€ 12.002.574,87
FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01/01/2023	+	€ 26.972.968,32
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12/2023	=	€ 38.975.543,19

Servizio di tesoreria

Nel 2023 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria in quanto la fluidità di cassa ha agevolmente consentito una gestione autosufficiente sul piano della liquidità.
Il conto di Tesoreria è gestito da BPM con convenzione approvata con determinazione n. 480 del 07/10/2022 per la durata di tre anni, con emissione dei recapiti di cassa in modo informatico con firma digitale e inviati telematicamente su canali internet protetti secondo gli standard ABI/CNIPA.
La normativa in tema di armonizzazione prevede che ad inizio anno il responsabile del servizio finanziario notifiche al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre: per quantificare l'importo esatto, il principio contabile 10.6 detta una modalità semplificata per effettuare i conteggi per gli enti che non hanno mantenuto una corretta contabilizzazione della cassa vincolata.
La Provincia di Cremona è in condizione di determinare con precisione l'importo della cassa vincolata attraverso le proprie registrazioni contabili.

Fondo di cassa netto al 31/12/2023 (da Conto del Tesoriere)	€ 38.975.543,19
Fondo di cassa netto al 31/12/2023 (da scritture contabili)	€ 38.975.543,19

Il fondo di cassa complessivo, definito con determinazione n. 1 del 3 gennaio 2024 raccordato con il proprio Tesoriere ammonta ad € € 38.975.543,19 di cui assoggettati a vincoli € 10.639.286,84 e liberi € 25.595.845,83, tutti depositati nel conto di deposito unico di Tesoreria.
L'importo degli interessi attivi maturati nel 2023 sulla giacenza di cassa presso la Tesoreria Statale è stato di euro 4,90 (rev 2024/91).
Il fondo di cassa negli ultimi esercizi al 31 dicembre ha avuto il seguente andamento:
anno 2006: €. 62.674.524,05
anno 2007: €. 55.403.258,84
anno 2008: €. 49.501.184,00
anno 2009: €. 65.337.524,14
anno 2010: €. 59.328.114,67
anno 2011: €. 68.403.802,85
anno 2012: €. 72.288.827,90
anno 2013: € 58.189.468,93
anno 2014: € 43.464.377,01
anno 2015: € 35.057.762,81
anno 2016: € 28.954.448,38
anno 2017: € 32.650.409,51
anno 2018: € 31.247.707,30
anno 2019: € 15.202.376,59
anno 2020: € 22.756.340,56
anno 2021: € 23.391.595,32
anno 2022: € 26.972.968,32

L'evoluzione della cassa vincolata nel 2023 è rappresentata nella seguente tabella:

tipologia	saldo al 01/01/2023	reversali	mandati	saldo al 31/12/2023
contributi	9.159.978,97	844.140,54	-667.077,72	9.337.041,79

depositi cauzionali	1.183.825,02	128.980,15	-13.671,58	1.299.133,59
Donazione borsa di studio Vailati Checchi	3.111,46	656,24	-656,24	3.111,46
totali	10.346.915,45	973.776,93	-681.405,54	10.639.286,84
Saldo vincolati da contabilità	10.346.915,45			10.639.286,84
Saldo vincolati d conto del tesoriere	10.346.915,45			10.639.286,84

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 799.490,15 relativa ad anticipazioni ricevute.

SIOPE+

L'art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016 (legge di bilancio 2017), ha previsto l'evoluzione della rilevazione SIOPE in SIOPE+, al fine di migliorare il monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche attraverso l'integrazione delle informazioni rilevate da SIOPE con quelle delle fatture passive registrate dalla Piattaforma elettronica (PCC) e, in prospettiva, di seguire l'intero ciclo delle entrate e delle spese.
SIOPE+ chiede a tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, della legge n. 196 del 2009, di:

- ordinare incassi e pagamenti al proprio tesoriere o cassiere utilizzando esclusivamente ordinativi informatici emessi secondo lo standard definito dall'AgID;
- trasmettere gli ordinativi informatici al tesoriere/cassiere solo ed esclusivamente per il tramite dell'infrastruttura SIOPE, gestita dalla Banca d'Italia.

L'avvio a regime di SIOPE+ è avvenuto a partire dal 1° gennaio 2018 con scadenze diverse nell'anno, per tutti gli enti territoriali (Regioni, Province, Città metropolitane e Comuni).

Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Il seguente prospetto rende evidenza delle entrate e delle spese aventi carattere non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo rilascio permesso di costruire	€ 0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	€ 0,00
Recupero evasione tributaria	€ 0,00
Entrate per eventi calamitosi	€ 0,00
Canoni concessori pluriennali	€ 0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	€ 0,00
Totale entrate	**€ 0,00**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	€ 0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	€ 0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	€ 0,00
Spese per eventi calamitosi	€ 0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	€ 0,00
Altre -	
Totale spese	**€ 0,00**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**€ 0,00**

Sanzioni e riscossioni

Sanzioni amministrative da codice della strada

Le somme accertate in competenza negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2021	2022	2023
Accertamento cap. 4364, 4365, 4366, 4368	€ 3.955.930,35	€ 7.994.709,69	€ 5.904.512,34
Riscossione (solo competenza)	€ 2.612.463,41	€ 4.671.182,35	€2.536.623,00
% riscossione in competenza	66,04%	58,43%	42,96%

La parte vincolata è stata indirizzata al 100% per sanzioni di velocità e al 50% per sanzioni ex art. 208, come da prospetto riportato infra,:

	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) calcolato al 50%	€ 382.402,24
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 2.739.328,00
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale su strade non di proprietà dell'ente.	€ 0,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente da organi di polizia stradale dipendenti da altri enti (100% del versamento ricevuto da Comuni).	€ 921.522,94
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142 (B+C+D)	€3.660.850,94
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (A+B+C+D)	€4.043.253,18

Destinazione dei proventi derivanti da sanzioni per violazioni al CdS

Con deliberazione del Presidente n. 181 del 14/11/2022 sono stati destinati per l'anno 2023 complessivi euro 3.0022.045 suddivisi per €. 504.000,00 al Servizio di Polizia Locale, (comprensivo di € 15.200,00 per la copertura del Fondo Perseo per il personale inquadrato nel ruolo di agente e ufficiale di polizia) e per €. 2.518.045,00 al Settore infrastrutture stradali per il finanziamento degli oneri riguardanti le funzioni di viabilità e di polizia locale con riferimento al miglioramento della sicurezza stradale quali, a mero titolo esemplificativo:

- interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, comprese le spese di funzionamento e del personale assegnato al settore infrastrutture stradali;

- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di mezzi e attrezzature, così come esemplificati nella deliberazione della Corte dei Conti Lombardia n. 274/2013, oltre all'esborso per finalità connesse al controllo da parte della polizia provinciale dei veicoli in circolazione relativamente alla presenza della copertura assicurativa obbligatoria, al rispetto della normativa in tema di revisione veicoli e per sanzioni accertate con attrezzature elettroniche fisse e mobili per la rilevazione della velocità;
- finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale come il potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere, la sistemazione del manto stradale delle medesime strade e interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti.

Al 31 dicembre 2023 gli importi complessivamente accertati in competenza sono pari ad € 5.904.512,34, mentre gli incassi relativi sia alla competenza 2023 che a somme residue di anni precedenti sono pari a €4.425.655,42 così definiti:

tipologia	Delibera 2022/181	Accertamenti 2023	Incassi 2023 (comp.+res)	Definitivo da destinare
E4364 autovelox 100%	€ 1.501.500,00	€ 3.074.713,12	€ 2.698.279,04	€ 2.698.279,04
E4365 paletta 50%	€ 150.150,00	€ 1.867.227,32	€ 764.804,48	€ 382,402,24
E4366 – comuni 100%	€ 1.351.545,00	€ 921.522,94	€ 921.522,94	€ 921.522,94
E4368 – targhe estere	€ 0,00	€ 41.048,96	€ 41.048,96	€ 41.048,96
totali	€ 3.003.195,00	€ 5.904.512,34	€ 4.425.655,42	€ 4.043.253,18

Rispetto a quanto previsto con deliberazione 2022/181, il totale della somma da destinare è complessivamente pari a € 4.043.253,18 con un incremento di € 1.040.058,18: rispettando le proporzioni previste nella deliberazione n. 2022/181, i proventi da autovelox sia lettera b) che lettera d) (art. 142 ter) complessivamente calcolati in € 3.660.850,94 sono destinati al servizio viabilità per € 3.083.534,75 e per € 577.316,19 al servizio di polizia.
Con decreto del 30 dicembre 2019, il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'Interno ha approvato le disposizioni in materia di destinazione dei proventi delle sanzioni a seguito dell'accertamento delle violazioni dei limiti di velocità, definendo anche lo schema tipo del modello di relazione che ogni Ente dovrà trasmettere in modalità telematica al MIT.

Secondo quanto indicato nel DM del 30 dicembre 2019, al punto 1 della relazione vengono riportati, per tipologia di entrata, gli incassi, di competenza e di residui, derivanti da sanzioni al codice della strada, e precisamente:
- al punto a) gli incassi derivanti da tutte le violazioni al codice della strada esclusi quelli per mancato rispetto dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142 comma 12-bis, per complessivi € 382.402,24, calcolato al 50%;
- al punto b) i proventi complessivi derivanti dall'applicazione dell'art. 142 comma 12-bis, e quindi quelli per mancato rispetto dei limiti massimi di velocità, per € 2.739.328,00;
- al punto c) andrebbe indicato il 50% dei proventi derivanti da infrazioni al CdS (eccesso di velocità) comminate da appartenenti al corpo di polizia locale dell'Ente su strade non di competenza provinciale, e per la Provincia di Cremona il punto è pari a zero;
- al punto d) va indicato il 50% dei proventi derivanti da infrazioni al CdS comminate da appartenenti al corpo di polizia locale di altri Enti su strade di competenza provinciale (eccesso di velocità), e per la Provincia di Cremona l'importo relativo all'annualità 2023 è pari ad €921.522,94; per un totale complessivo di € 4.043.253,18.

Lo schema di relazione prevede poi al punto 2 di dettagliare gli importi di cui ai punti c) e d) per Enti beneficiari o versanti, che sommano complessivamente per l'annualità 2023 €921.522,94.

La rendicontazione entra poi nello specifico con gli schemi 2 e 3 riportati al punto 3 del modello di relazione. Nel quadro 2 si riporta la destinazione dei proventi derivanti dall'accertamento di infrazione al codice della strada ai sensi dell'art. 208 comma 1, ad eccezione delle violazioni ai limiti massimi di velocità e pertanto:
1/4 per interventi di sostituzione, ammodernamento, messa in sicurezza e manutenzione della segnaletica per € 95.600,56 (lettera a);
1/4 per potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in tema di circolazione stradale per €95.600,56 (lettera b);
2/4 per interventi di manutenzione delle strade, installazione di barriere e sistemazione del manto stradale, mobilità ciclistica, ecc, per € 191.201,12 (lettera c e 5-bis);
per complessivi € € 382.402,24 (pari alla somma di cui alla lettera a dello schema 1 di € 382.402,24).

Nel quadro 3 si riporta la destinazione dei proventi derivanti da violazioni ai limiti massimi di velocità, secondo il dettato di cui all'art. 142 comma 12-ter e pertanto, per il nostro Ente, € 3.083.534,75 per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, compreso segnaletica, barriere e relativi impianti, (art. 142, comma 12-ter-1) ed € 577.316,91 per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le spese relative al personale (art. 142, comma 12-ter 2), per un totale complessivo di € 3.660.850,94 (pari alla somma delle lettere b e d del quadro 1).

Il punto 4 della relazione prevede poi che si dettagli in modo analitico l'utilizzo di detti proventi, specificando i singoli interventi e rispettivi costi "finanziati" dalle diverse tipologie di proventi.
Relativamente ai proventi collegabili all'art. 208 il totale complessivo della spesa è pari ad € 414.723,24 (finanziati da risorse di competenza), mentre il totale del costo degli interventi finanziati da proventi derivanti dall'art. 142 è pari ad € 3.673.148,27 (finanziati sia da risorse di competenza sia con applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per legge o per principi contabili 2022 quale incassi da sanzioni stradali).

L'importo rendicontato copre il vincolo sul totale dei proventi incassati nell'esercizio 2023 e pertanto non si procede a determinare quota vincolata per legge nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Entro il 31 maggio 2024 la relazione verrà pubblicata sul sito internet istituzionale e inviata al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e al Ministero dell'Interno, termine stabilito dall'art. 2 comma 1 del DM in ordine ai proventi introitati nel 2023 e relativi utilizzi, secondo le modalità telematiche indicate con le istruzioni operative dal Ministero dell'Interno - circolare DAIT 11 del 06/02/2024.

Gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall' art. 228 del TUEL con deliberazione del Presidente n. 38 del 18 marzo 2024:
residui attivi al 31/12/2023 totale: €19.995.758,88;
residui passivi al 31/12/2023 totale: € 15.519.850,45;
residui attivi insussistenti ed inesigibili anno 2022 e precedenti: € 5.651.057,64;
residui passivi da eliminare definitivamente per insussistenze finali sugli impegni assunti precedentemente in ossequio ai principi contabili applicati ammontano a complessivi euro 777.343,97.

Alla chiusura del 2023 sono presenti residui attivi relativi al titolo 3, e 9 di anni antecedenti il 2019. Si evidenzia comunque che le annualità presenti dal 2016 riguardano nel titolo 3 i ruoli coattivi per sanzioni al codice della strada interamente coperti da FCDE; nel titolo 9 si riferiscono a depositi cauzionali su affitti passivi in corso.
Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 40,77	€ 18.764,19	€ -	€ -	€ -	€ 1.578.010,36	€ 1.596.815,32
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 3.889,73	€ 14.061,33	€ 1.290.803,81	€ 1.308.754,87
Titolo III	€ 663.011,68	€ 1.592.592,01	€ 1.698.139,51	€ 762.194,63	€ 2.199.673,22	€ 4.468.556,12	€ 11.384.167,17
Titolo IV	€ -	€ 20.693,77	€ 325.349,31	€ 823.314,50	€ 1.908.496,86	€ 2.324.456,64	€ 5.402.311,08
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 291.583,71	€ -	€ -	€ -	€ 7.934,73	€ 4.192,00	€ 303.710,44
Totali	€ 954.636,16	€ 1.632.049,97	€ 2.023.488,82	€ 1.589.398,86	€ 4.130.166,14	€ 9.666.018,93	€ 19.995.758,88

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 30.974,48	€ -	€ 22.613,02	€ 24.654,00	€ 78.961,38	€ 9.431.287,74	€ 9.588.490,62
Titolo II	€ -	€ -	€ 1.389,68	€ 252.482,71	€ 2.944,33	€ 3.993.169,53	€ 4.249.986,25
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 891.357,59	€ 58.266,56	€ 112.116,71	€ 80.389,79	€ 40.719,46	€ 498.523,47	€ 1.681.373,58
Totali	€ 922.332,07	€ 58.266,56	€ 136.119,41	€ 357.526,50	€ 122.625,17	€ 13.922.980,74	€ 15.519.850,45

dalla cui analisi si evince che, con riferimento alla gestione corrente, si rilevano residui attivi per € 663.011,68, formatisi negli esercizi antecedenti all'anno 2019, riguardanti le entrate del titolo III, relativi all'iscrizione a ruoli coattivi di entrata derivanti da sanzioni per violazione al codice stradale, per tributi ed entrate patrimoniali ed in materia ambientale e che risultano coperti al 100% dal fondo crediti di dubbia esigibilità, già accantonato al 31/12/2022;

Occorre evidenziare inoltre che i residui attivi e passivi, registrati, rispettivamente, al titolo IX dell'entrata quale restituzione di cauzione da parte di Prelios a garanzia dei canoni di locazione passiva e al titolo VII della spesa, sono riferite alla restituzione da parte dell'Ente di cauzioni prestate da terzi.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Movimentazione residui 2023	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	23.968.176,35	
Residui riscossi nel 2023	7.987.378,76	33,32%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-5.651.057,64	-
Residui (da residui) al 31/12/2023	10.329.739,95	
Residui della competenza	9.666.018,93	
Residui totali al 31/12/2023	19.995.758,88	

Ricognizione ordinaria dei residui ai sensi del d.lgs.118/2011 così come modificato dal d.lgs 126/2014 e determinazione del fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in parte capitale.

L'art. 228 c.3 del D. Lgs. n.267/2000 e s.m.i. prevede l'obbligo, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, di provvedere all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni di mantenimento in tutto o in parte dei residui; il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede che *""... il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto ..."* e che *""... il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini per l'approvazione del rendiconto ..."* .

In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, le amministrazioni pubbliche effettuano, annualmente, prima della predisposizione del rendiconto e con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e l'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Con deliberazione n. 37 del 18 marzo 2024, il Presidente, preso atto delle determinazioni dei dirigenti di ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2023, approva il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi riferiti all'esercizio 2023 e precedenti con i seguenti risultati;
residui attivi al 31/12/2023 totale: €.19.995.758,88;
residui passivi al 31/12/2023 totale: €. 15.519.850,45.
Si conferma la determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 (di seguito FPV), ripreso alla data del 01/01/2024 in € 12.756.615,68, di cui € 2.437.460,64 parte corrente ed € 10.319.155,04 conto capitale.
Considerato che l'attività da porre in essere è di carattere gestionale, meramente ricognitiva dei residui esistenti al 31 dicembre 2023, il principio applicato della contabilità finanziaria potenziata prevede che la ricognizione dei residui sia adottata con deliberazione del Presidente, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario.
L'esame condotto dai dirigenti nei prospetti trasmessi al settore risorse economiche e finanziarie ha evidenziato le risultanze di questa attività di riaccertamento ordinario ed in particolare l'elenco dei residui attivi e passivi da mantenere al 31/12/2023.

Residui attivi

ENTRATE	DET.	INESIGIBILITA'	INSUSSISTENZE	MAGGIORI ENTRATE	TOT. RESIDUI FINALI 2022 E PREC,	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2023	TOTALE
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	73/ del 29 febbraio 2024	3.137.691,17	0,00	0,00	4.212.507,27	2.936.732,60	**7.149.239,87**
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	92 del 5 marzo 2024 d'ufficio	0,00	308,54	0,00	14.621,46	511.101,77	**525.723,23**
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	67 del 27 febbraio 2024	0,00	0,10	0,00	3.889,73	55.147,81	**59.037,54**
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	79 del 1 marzo 2024	0,00	34.017,78	225,01	3.027.104,17	2.443.258,47	**5470362,64**
SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	61 del 26 febbraio 2024	0,00	239,15	0,00	65.539,82	50.354,39	**115.894,21**
SETTORE 59 SETTORE SERVIZI INTERNI, TURISMO E CULTURA, PROGETTI SPECIALI PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	83 del 04 marzo 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	**14.000,00**
SETTORE 60 SEGRETERIA GENERALE E SERVIZIO POLIZIA	69 del 28 febbraio 2024	2.479.025,91	0,00	0,00	3.006.077,50	3.655.423,89	**6.661.501,39**
TOTALI		**5.616.717,08**	**34.565,57**	**225,01**	**10.329.739,95**	**9.666.018,93**	**19.995.758,88**

Residui passivi

USCITE	DETERMINAZIONI	INSUSSISTENZE	RESIDUI FINALI 2022 E PREC.	RESIDUO CERTO DALLA COMPETENZA 2023	TOTALE
SETTORE 31 RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	73/ del 29 febbraio 2024	333,74	1.257.248,82	6.621.118,27	**7.878.367,09**
SETTORE 35 LAVORO E FORMAZIONE	92 del 5 marzo 2024 d'ufficio	0,00	0,00	43.738,79	**43.738,79**
SETTORE 55 RISORSE UMANE, SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	67 del 27 febbraio 2024	1.322,52	42.447,25	225.092,18	**267.539,43**
SETTORE 57 INFRASTRUTTURE STRADALI, PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA	79 del 1 marzo 2024	775.273,93	290.459,64	5.061.884,21	**5.352.343,85**

SETTORE 58 AMBIENTE E TERRITORIO	61 del 26 febbraio 2024	413,78	1.224,00	1.681.904,12	**1.683.128,12**
SETTORE 59 SETTORE SERVIZI INTERNI, TURISMO E CULTURA, PROGETTI SPECIALI PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	83 del 04/03/2024	0,00	5.490,00	132.252,88	**137.742,88**
SETTORE 60 SEGRETERIA GENERALE E SERVIZIO POLIZIA	69 del 28 febbraio 2024	0,00	0,00	156.990,29	**156.990,29**
TOTALI		**777.343,97**	**1.596.869,71**	**13.922.980,74**	**15.519.850,45**

Pertanto, a seguito della ricognizione effettuata dai singoli centri di responsabilità, sugli importi ancora in essere alla data del 31 dicembre 2023, vengono definitivamente accertati residui attivi per €. 19.995.758,88 e residui passivi per complessivi €. 15.519.850,45, secondo gli allegati, parte integrante e sostanziale di ciascuna determinazione dirigenziale.
Relativamente all'importo rilevante dei residui passivi, si evidenzia che riguardo al titolo 1 (spese correnti) il dato è fortemente influenzato dal residuo passivo riferito al concorso alla finanza pubblica anno 2023 tuttora in corso di recupero su incassi RCAuto da parte di Agenzia delle entrate (cap.13389) residuo al 31/12/2023 € 5.837.755,50, già ridotto alla data del 30/03/2024 a € 3.216.645,18 in seguito del prelievo registrato nei mesi di gennaio e febbraio 2024 su RCAuto dovuta per il mese di novembre, dicembre 2023 e gennaio 2024 per €2.621.110,32 oltre a spese correnti riferite a manutenzioni ordinarie su tratti di SP e edifici ospitanti istituti scolastici per € 2.631.404,14.
Relativamente al titolo II (spese in conto capitale) il dato più significativo è riferito a impegni per incarichi di progettazione e direzione lavori, lavori di manutenzione straordinaria su tratti di SP e edifici ospitanti istituti scolastici per € 2.723.582,86, oltre ad € 1.474.400,00 per trasferimenti in c/capitale a Comuni per compensazioni ambientali Stogit tutti già versati alla data del 30/03/2024.
Sono presenti maggiori crediti per € 225,01 relativi al maggior accertamento di entrate derivanti da maggior incasso da contributo mutuo Bei 2018/2020 Liceo Racchetti Crema dovuto a contributo ANAC non dovuto in periodo COVID (allegato 4)
I residui attivi dichiarati insussistenti ammontano a € 34.565,57 (allegato 5) così definiti:

Motivazione insussistenze attive	**residui attivi insussistenti**
Minori entrate contributi corrispondenti a risparmi o minori spese correnti sostenute e rendicontate (tit.2.01)	€ 308,54
Minori entrate contributi corrispondenti a risparmi o minori spese per investimenti sostenute e rendicontate (tit.4.02)	€ 34.256,93
Arrotondamento su incasso acc.2022/1298 cap. 4335 (Tit. 3.05)	€ 0,10
totale insussistenze	€ 34.565,57

I residui attivi dichiarati inesigibili ammontano a € 5.616.717,08 (allegato 5) così definiti:

Motivazione inesigibilità	residui attivi inesigibili
inesigibilità principio contabile 4/2 punto 9.1 indicazione Corte dei Conti (tit.3)	€ 5.616.717,08

I residui passivi radiati ammontano ad € 777.343,97 e sono riferiti a risparmi su singole spese dettagliate nell'allegato 6, qui riportate in sintesi per titoli

titolo I – spese correnti	€ 454.982,51
titolo II – spese in conto capitale	€ 322.361,46
Totale spese	€ 777.343,97

E' stato quindi possibile confermare la determinazione del fondo pluriennale vincolato (di seguito FPV) al 31/12/2023, correttamente ripreso alla data del 1/01/2024, per effetto del riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi, effettuato con deliberazioni presidenziali come segue:

FPV di parte corrente	€ 2.437.460,64
FPV di parte capitale	€ 10.319.155,04
totale	€ 12.756.615,68

I fondi pluriennali vincolati parte corrente nel triennio 2023-2025 sono ricalcolati in:

Anno 2023	€ 2.130.499,20	Anno 2024	€ 2.437.460,64	Anno 2025	€ 631.326,93

I fondi pluriennali vincolati in conto capitale nel triennio 2023-2025 sono ricalcolati in:

Anno 2023	€ 7.737.980,52	Anno 2024	€ 10.319.155,04	Anno 2025	€ 0,00

La verifica, alla data del 27/03/2024, della gestione dei residui attivi dell'esercizio 2023 e precedenti presenta i seguenti risultati:

TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2023	INCASSI AL 27/03/2024
Entrate correnti tributarie (01)	€ 1.596.815,32	€ 763.981,94
Trasferimenti correnti (02)	€ 1 308 754,87	€ 68.873,31
Entrate correnti extratributarie (03)	€ 11.384.167,17	€ 1.339.037,38
Entrate c/capitale (04)	€ 5.402.311,08	€ 106.856,20

La verifica, alla data del 27/03/2024, della gestione dei residui passivi dell'esercizio 2023 e precedenti presenta i seguenti risultati:

TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2023	PAGAMENTI AL 27/03/2024
Spese correnti (01)	€9.588.490,62	€5.357.879,79
Spese in conto capitale (02)	€4.249.986,25	€3.868.859,89

Si ricorda che l'art. 57, comma 2-quater, del decreto Legge n. 124 del 26/10/2019 (cosiddetto "DL Fiscale"), convertito con modificazioni dalla legge n. 157 del 19/12/2019 (pubblicata sulla G.U n. 301 del 24/12/2019), apporta delle modifiche al TUEL, abrogandone i commi 1 e 3 dell'art. 216 e la lettera "a", comma 2, dell'art. 226; i suddetti commi così abrogati prevedevano, in particolare, che il Tesoriere effettuasse i pagamenti nei limiti degli stanziamenti di bilancio (residui, competenza e cassa) forniti dall'Ente mediante la trasmissione dei bilanci di previsione e delle relative delibere di variazione, nonché dell'elenco dei residui.
Il Tesoriere, Banco BPM, non attua più controlli di cui sopra sugli stanziamenti di bilancio di competenza e di cassa e neanche sui residui e pertanto non è necessaria la trasmissione allo stesso da parte dell'Amministrazione dei bilanci di previsione, delle deliberazioni di variazione e degli elenchi dei residui.

Servizi a domanda individuale

Il quadro presenta il risultato della gestione dei servizi a domanda individuale evidenziando le entrate accertate, le spese impegnate nonché la percentuale di copertura delle spese, singolarmente e nel complesso.
Relativamente al 2023, non sono state ricevute domande di utilizzo della sala di San Vitale a titolo oneroso.

servizi	Proventi (cap. 4493)	Costi	saldo	%di copertura realizzata
Affitto sale	0	0	0	0

Partite di giro ed entrate conto terzi

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei servizi conto terzi nel corso del 2023 (solo competenza) è stato il seguente:

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ENTRATE	
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (90102)	2.379.337,90	2.379.337,90
RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (90103)	58.347,22	58.347,22
ALTRE RITENUTE (90101)	3.576.507,85	3.576.507,85
ALTRE PER PARTITE DI GIRO (90199)	135.443,03	131.251,03
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI (90204)	176.382,27	176.382,27
TOTALE TITOLI	**6.326.018,27**	**6.322.095,38**

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	USCITE	
	IMPEGNI	PAGAMENTI
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (70102)	2.379.337,90	2.379.337,90
RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO (70103)	58.347,22	58.347,22
SPLIT PAYMENT (42502)	3.549.715,25	3.240.515,65
VERSAMENTO TRATTENUTA 4 % SU CONTRIBUTI PUBBLICI (39791)	26.792,60	26.792,60
ANTICIPAZIONI DIVERSE (42400)	131.391,13	110.139,93
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI (70204)	176.382,27	8.309,60
MOVIMENTO FONDI SERVIZIO ECONOMATO (41200)	4.000,00	4.000,00
SPESE NON ANDATE A BUON FINE (42410)	51,90	51,90
TOTALE TITOLI	**6.326.018,27**	**5.827.494,80**

I pagamenti contenuti nella voce "anticipazioni diverse" hanno riguardato principalmente le seguenti tipologie di spese: regolarizzazione fatture fotovoltaico per euro 1.345,92, regolarizzazione imposta di bollo per € 89.168,00, e la restante quota per rimborsi somme non dovute.

Tempi di pagamento delle fatture dei fornitori e indice di tempestività dei pagamenti

Le pubbliche amministrazioni elaborano e pubblicano, sulla base delle modalità di cui al DPCM del 22/09/2014, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". Il DPCM del 22/09/2014 ne definisce il calcolo e le modalità di pubblicazione sul sito istituzionale.
A decorrere dal 2020, il dato ufficiale è elaborato dalla RGS (Ragioneria Generale dello Stato) e reso disponibile agli Enti sulla piattaforma PCC (piattaforma dei crediti commerciali ora Area RGS).
A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti" (differenza tra termine legale di trenta giorni data fattura e giorni impegnati per il pagamento).
L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti (riferito ad un intero esercizio) non coincide con l'indice di tempestività ed è calcolato come la media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture e considera le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno (dal giorno della scadenza al giorno di pagamento).
Entrambi sono relativi ad acquisti di beni, servizi, forniture e prestazioni professionali.
L'indice annuale è pubblicato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento; a partire dal 2015 è previsto anche un indice trimestrale da pubblicare entro il trentesimo giorno della conclusione del trimestre a cui si riferisce.
Il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti sino ad oggi ha evidenziato i seguenti risultati:

ANNO 2023
Indice di ritardo dei pagamenti annuale 2023: giorni -13 (dato ufficiale PCC)
Indice di ritardo 4° trimestre 2023: giorni 15,66 (dato ufficiale PCC)
Indice di ritardo 3° trimestre 2023: giorni -14,02 (dato ufficiale PCC)
Indice di ritardo 2° trimestre 2023: giorni -11,29 (dato ufficiale PCC)
Indice di ritardo dei pagamenti 1° trimestre 2023: giorni -9,90 (dato ufficiale PCC)

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, rilevante ai fini dell'art. 41 c. 1 del d.l. 24/04/2014 n. 66 è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario al rendiconto (prot. 2024/23668).

Ammontare complessivo dei debiti

Le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero di imprese creditrici, ai sensi dell'art. 33 del d.lgs 33/2013 nel testo modificato dal d.lgs 97/2016. Per l'intero anno 2023, in base alle estrazioni ed alle analisi effettuate, l'ammontare complessivo dei debiti commerciali scaduti al 31/12/2023 e non pagati è pari a € 0,00, (dato PCC).
Per l'intero anno 2023, in base alle estrazioni ed alle analisi effettuate, l'ammontare complessivo dei debiti commerciali scaduti al 31/12/2023 e non pagati è pari a € 0,00, (dato ufficiale PCC). Dalla contabilità dell'Ente risultano ancora inevase fatture in contestazione (e quindi non liquidabili) per €7.035,03 il (numero dei creditori è di 4 e i documenti in numero di 11).
La Piattaforma per la certificazione dei crediti è una banca dati del MEF, consultabile telematicamente, che consente ai Creditori della P.A. di chiedere la certificazione dei crediti relativi a somme dovute per somministrazioni, forniture, appalti e prestazioni professionali e di tracciare le eventuali successive operazioni di anticipazione, compensazione, cessione e pagamento, a

valere sui crediti certificati. Tali dati rilevano anche per il monitoraggio del pagamento dei debiti della Pubblica Amministrazione ai soggetti creditori (persone fisiche e giuridiche) secondo quanto disposto dal Decreto legge 35/2013, dal Decreto legge 102/2013, dalla Legge di Stabilità 2014 e dal Decreto legge 66/2014.
Nel corso del 2023 l'Ente non ha ricevuto alcuna richiesta di certificazione di credito.

Contenimento spese

A decorrere dall'anno 2020**,** ai sensi dell'articolo 57, comma 2, lett. *b* e *c* del D.L. n. 124/2019, convertito con modificazioni in legge n. 157/2019, i limiti di spesa delle voci sottoelencate sono definitivamente superati.
Si riportano,nella tabella che segue, per un utile confronto, gli importi della spesa impegnata nell'anno 2023 e nell'anno 2022:

Tipologia spesa	Anno 2023	Anno 2022
spese di rappresentanza	€ 0,00	€ 0,00
sponsorizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
convegni	€ 0,00	€ 0,00
relazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
formazione obbligatoria	€ 10.460,50	€ 7.562,75
formazione specialistica/trasversale	€ 19.151,85	€ 13.919,81
formazione condivisa con i Comuni	€ 0,00	€ 0,00
missioni trasferte ispettive	€ 4.240,82	€ 3.831,56
missioni trasferte non ispettive	€ 3.891,74	€ 2.420,18
automezzi acquisto settore ambiente	€ 0,00	€ 0,00
automezzi acquisto servizio polizia (DE 2023/246-2021/299)	€56.151,89	€ 36.779,90
automezzi acquisto servizio uscieri	€ 0,00	€ 0,00
Automezzi acquisto per la sede uso condiviso	€ 0,00	€ 15.006,98
Automezzi acquisto per infrastrutture stradali (DE 2023/384)	€ 20.081,43	€0.00
automezzi: spese di manutenzione, noleggio ed esercizio	€ 120.966,72	€ 87.408,14

In relazione alla voce "acquisto automezzi" si specifica che non è compreso nella tabella l'acquisto relativo ad autocarri in dotazione al settore infrastrutture stradali, il cui importo, impegnato nell'anno 2023, ammonta da €97.452,84.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Ai sensi dell'art. 57 c. 2 lett. b) del D.L. 124/2019 convertito in legge 157/2019, dall'annualità 2020 sono abrogati i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza (ex art. 6, c.7 del D.L. 78/2010).
Con D.C.P. n. 24 del 28/11/2022 "Piano degli incarichi – definizione della programmazione annualità 2023-2024-2025" si prende atto che il presente piano non prevede assegnazioni di incarichi di detta natura.

SETTORE	TOTALE LIMITE COMPLESSIVO art. 46 c.3 L. 133/08 - Approvato con DCP n. 24 del 28/11/2022	SOMME IMPEGNATE 2023
COORDINATORE FUNZIONALE – AFFARI LEGALI, POLITICHE SOCIALI, PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE, POLIZIA LOCALE	-	-
SEGRETERIA GENERALE	-	-
RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE	-	-
PATRIMONIO ED EDILIZIA SCOLASTICA PROTEZIONE CIVILE	-	-
RISORSE UMANE,SERVIZI TRASVERSALI E PROGETTI EUROPEI	-	–
SISTEMI INFORMATIVI TURISMO CULTURA	-	-
INFRASTRUTTURE STRADALI	-	-
LAVORO E FORMAZIONE	€395.344,44	€ 99.692,58
AMBIENTE E TERRITORIO	-	-
TOTALE GENERALE	€ 395.344,40	€ 99.692,58

La somma di €99.962,58 data dal totale impegnato sull'esercizio 2023 al netto di eventuali minori impegni e al lordo di eventuali somme poi confluite ad FPV, comprende n.2 incarichi di formazione rivolta all'utenza e l'importo dell'IRAP relativo a prestazioni occasionali.

Calcolo e consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta uno dei cardini dell'armonizzazione contabile, al quale il legislatore ha affidato la tenuta dei conti pubblici: calmierare il rischio di inesigibilità dei crediti attraverso opportuni accantonamenti significa prevenire futuri squilibri (prima di cassa e poi di competenza), evitando di spendere risorse che potrebbero non giungere a riscossione.
In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "*posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati*".
Il fondo crediti di dubbia esigibilità viene ad evidenza durante tutta la gestione del bilancio, dalla previsione passando per la salvaguardia degli equilibri sino a giungere al momento del rendiconto. La dimensione definitiva del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo parte accantonata).
Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento, assimilabile ad un fondo rischi, con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. In tale circostanza gli enti sono chiamati a quantificare l'ammontare delle risorse da accantonare a FCDE, parametrate sul volume dei residui attivi finali ritenuti di dubbia esigibilità.
A partire dal rendiconto dell'esercizio 2019 tale accantonamento deve essere determinato secondo criteri ordinari, essendo venuto a meno il criterio semplificato che, in via transitoria, consentiva di quantificare tale fondo sulla base delle risorse stanziate al 1/1, a cui si sommavano gli accantonamenti effettuati in sede di bilancio e si detraevano gli utilizzi per cancellazione dei crediti per inesigibilità. L'ammontare del fondo calcolato in fase di rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media semplice del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia d'entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuata adottando la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.
Sempre a partire dal rendiconto 2019 l'incremento dell'accantonamento del FCDE registrato da un esercizio all'altro grava sugli equilibri: W2 (equilibri di bilancio) nei limiti delle risorse stanziate nella missione 20 ed effettivamente accantonate al 31/12; W3 (equilibri complessivi) per l'extra-accantonamento registrato in sede di rendiconto.
Nelle operazioni di individuazione degli accertamenti a rilevanza FCDE, si è tenuto conto dei residui attivi che i responsabili dei servizi hanno ritenuto di conservare nel bilancio anche se registrati da più di cinque anni (ovvero ante 2019, compreso) verificando che l'applicazione dei coefficienti garantisse, in linea di massima, l'accantonamento del 100% degli importi residui non ancora riscossi.
E' stato inoltre interamente accantonato l'importo dei residui che i responsabili hanno segnalato di considerare interamente di dubbia esigibilità.
Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:
- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa.

I passaggi per giungere alla determinazione del FCDE nel rendiconto sono :
1. individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione: l'Ente storicamente accantona FCDE per le entrate del titolo primo riferite a TEFA, e posizioni iscritte a ruolo coattivo riferite a IPT e RCAuto e TOSAP, per il titolo terzo sulle entrate derivante da proventi per attività sanzionatoria (codice della strada, ambiente) e per proventi da utilizzo di beni quali il canone unico patrimoniale; non sono presenti crediti verso le proprie partecipate. Si ritengono pertanto rispettati gli indirizzo espressi dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per il Piemonte, con la deliberazione n. 6 del 21/01/2022,e Sezione regionale di controllo per la Lombardia, che con la deliberazione n. 68 del 10/05/2022).
2. individuazione del grado di analisi: le tipologie di entrata soggette a calcolo FCDE sono state analizzate per singolo capitolo per quanto riguarda la verifica della percentuale di incasso, in quanto consente di calcolare il FCDE in maniera più aderente all'andamento e ai rischi di inesigibilità delle singole tipologie di entrata.
3. reperimento dei dati ed individuazione del quinquennio di riferimento: è stato compilato un foglio di calcolo che riporta per il quinquennio di riferimento, 2023-2019 le analisi effettuate: per calcolare il FCDE in sede di rendiconto è necessario reperire, per ciascuna entrata individuata secondo quanto illustrato al punto 2.2, relativamente agli ultimi cinque esercizi, i seguenti dati:
- residui attivi all'inizio di ogni anno
- riscossioni in conto residui di ciascun anno.
I dati sono desunti dai rendiconti ufficiali approvati dal Consiglio provinciale.
Il principio contabile non chiarisce in maniera inequivocabile l'arco temporale di riferimento per il calcolo della media quinquennale, limitandosi a precisare che i dati devono essere riferiti "*agli ultimi 5 esercizi*". La consolidata giurisprudenza della Corte dei conti ha tuttavia chiarito che il quinquennio da prendere a riferimento debba includere anche i residui attivi dell'esercizio a cui il rendiconto è riferito (Corte dei conti – Sezione autonomie, deliberazione n. 32/2015/INPR, Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Lombardia, deliberazione n. 112 del 12/04/2018, Sezione regionale di controllo per il Veneto, con la deliberazione n. 311 del 25/09/2018).
La Provincia di Cremona non si avvale della facoltà concessa dall'art. 107-bis del d.l. 18/2020 (decreto Cura-Italia), estesa anche al 2023 che con riferimento all'emergenza COVID, consente agli enti locali di sostituire, ogni qual volta ricorrano nella media, i dati dell'esercizio 2020 e 2021 con i dati dell'esercizio 2019, al fine di sterilizzare gli effetti negativi sull'accantonamento derivanti dal blocco dell'attività di riscossione coattiva e dagli effetti sulla capacità di onorare i debiti da parte degli utenti.
4. calcolo della % di riscossione in c/residui secondo i quattro metodi previsti: una volta calcolata la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi secondo i quattro metodi previsti, è possibile individuare, quale complemento a 100, la percentuale per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.
Dopo aver stabilito la percentuale per il calcolo del FCDE (complemento a 100 della media delle riscossioni del quinquennio precedente), è possibile quantificare per, ogni singola tipologia di entrata su cui è stato disposto il calcolo, l'accantonamento minimo, ottenuto applicando detta percentuale al volume dei residui attivi finali conservati nel rendiconto.
La movimentazione delle somme rimaste a residuo attivo è stata la seguente:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31/12/2023
Titolo 1	23.609.421,12	22.006.044,99	-6.560,81	1.596.815,32
Titolo 2	28.740.964,75	27.431.901,34	-308,54	1.308.754,87
Titolo 3	26.241.722,71	9.247.399,17	-5.610.156,37	11.384.167,17

Titolo 4	25.465.510,19	20.029.167,19	-34.031,92	5.402.311,08
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	6.633.469,82	6.329.759,38	-	303.710,44
TOTALE	110.691.088,59	85.044.272,07	-5.651.057,64	19.995.758,88

5. quantificazione importo minimo del FCDE secondo il metodo ordinario: il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo a rendiconto mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al rendiconto (allegato c). In calce alla relazione tecnica viene presentato anche il prospetto che evidenzia il calcolo analitico dell'accantonamento minimo a FCDE.

Tipologia entrata	% media di riscossione residui	%FCDE (complemento a 100 media riscossioni)	Residui finali	Importo minimo FCDE	Importo FCDE 2023
Titolo 1	90,50%	9,50%	1.239.358,21	117.778,86	117.778,86
Titolo 3 cds	9,49%	90,51%	10.324.011,17	9.344.393,40	9.344.393,40
Titolo 3 canone unico	25,20%	74,80%	62.658,19	46.870,34	46.870,34
Titolo 3 altre entrate (ruoli ambiente)	11,35%	88,65%	125.349,96	111.128,58	111.128,58
	18,14%	81,86%	11.751.377,53	9.620.171,18	9.620.171,18

L'Ente mantiene nel conto del bilancio 2023 residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, garantendo un accantonamento a FCDE prossimo al 100%. (81,86% su residui riferiti a entrate considerate di difficile esazione)
La Corte dei Conti sez. Marche, con delibera n. 49/2021 e n. 144/2023, ha affermato che un comportamento analogo può essere considerato una scelta imprudente, in quanto i residui oltre i cinque anni dovrebbero essere stralciati e fatti confluire nello Stato patrimoniale (come previsto dal punto 9.1. dell'allegato 4/2- principio contabile concernente la contabilità finanziaria), e dall'art.230 comma 5 del TUEL) fermo restando la prosecuzione o l'avvio delle procedure per la loro esazione.
Si evidenzia che in sede di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione del Presidente n. 2024/37 è stato operato:
- lo stralcio per inesigibilità di somme derivanti da ruoli coattivi per proventi per sanzioni al codice della strada, TOSAP, canoni non ricognitori, IPT e sanzioni in tema ambientale, ittico e venatorio con anzianità sino al 2018 compreso per complessivi € 5.616.717,08 in ragione della remota probabilità di effettiva riscossione sotto un profilo finanziario e non di diritto a riscuotere, in quanto le percentuali di incasso registrate storicamente sono al di sotto del 5%;
- il mantenimento di somme derivanti da ruoli coattivi per proventi per sanzioni al codice della strada, TOSAP, canoni non ricognitori, IPT e sanzioni in tema ambientale (dal 2018 sino al 2022) per i quali si ritiene probabile l'effettiva riscossione in quanto AdER ha ripreso, nel corso del 2023, le attività di notifiche sospese nel periodo pandemico;

- il mantenimento di somme derivanti da ruoli coattivi per proventi per sanzioni al codice della strada, TOSAP, canoni non ricognitori, IPT e sanzioni in tema ambientali di anzianità superiore a cinque anni (per complessivi €14.993,49) per reversali emesse nel primo bimestre 2024;
5. determinazione della % di accantonamento al FCDE: relativamente alla sola tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e recupero" del titolo 3° per sanzioni al codice della strada, sono registrati residui per € 9.502.392,32 e dal prospetto del FCDE si rileva lo stanziamento in FCDE di € 9.502.392,32 per il 93,89% di accantonamento (dato 2022 92,96 %).
In merito alle entrate tributarie tipologia 101 si è prudentemente accantonato a FCDE un importo complessivo di € 117.776,86 sui residui attivi formatesi sulla competenza esercizio 2023 e anni precedenti di € 1.239.358,21, per una percentuale complessiva del 9,50%.
La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza sul bilancio di previsione immediatamente successivo.
I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito, pro-quota, in più esercizi, situazione questa, che, se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo, nell'anno in cui nasce il finanziamento, e di disavanzo in quelli immediatamente successivi.
La tecnica che prevede l'impiego del FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa, secondo il principio della competenza potenziata, con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose. Lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge.
Nel rendiconto, la quota dell'originario impegno liquidabile nell'esercizio è prevista nella normale posta di bilancio delle spese, mentre quella che non si è tradotta in debito esigibile nello stesso esercizio (quota imputabile in c/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata FPV. L'importo complessivo di questo fondo 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.
Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al FPV/U indica pertanto quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (cronoprogramma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.
Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata.

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.130.499,20	€ 2.437.460,64
FPV di parte capitale	€ 7.737.980,52	€ 10.319.155,04

FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 9.868.479,72	€ 12.756.615,68

Utilizzo FPV

Le spese finanziate da FPV di parte capitale riguardano esclusivamente opere pubbliche relative ad infrastrutture stradali ed edilizia scolastica e interventi nell'area portuale di Cremona

Voci di spesa parte corrente	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 1.125.654,11
Trasferimenti correnti	€ 597.531,84
Incarichi a legali	€ 37.249,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 367.625,86
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 0,00
Altro: donazione modale e altre spese finanziate da avanzo di amministrazione Vincolato	€ 309.399,83
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 2.437.460,64

Fonti di finanziamento del FPV

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.496.131,38	€ 7.737.980,52	€ 10.319.155,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.229.632,68	€ 4.040.578,87	€ 3.338.174,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 266.498,70	€ 3.697.401,65	€ 9.841.959,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 139.021,21

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.604.452,00	€ 2.130.499,20	€ 2.437.460,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.473.213,50	€ 571.244,53	€ 817.222,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 722.181,79	€ 855.298,45	€ 950.588,99

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 409.056,71	€ 703.956,22	€ 605.012,73
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	64.636,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

Alimentazione Fondo pluriennale per incremento attività finanziarie			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Fondo contenzioso

Il principio applicato della contabilità finanziaria prevede che nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si determina una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine, deve essere costituito un apposito fondo rischi. Nel caso, invece, in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.
In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, potranno essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, qualora il nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio imponga modifiche allo stanziamento.
Il Servizio Legale ha provveduto a quantificare le somme da accantonare a bilancio, per eventuali spese non già impegnate ed eventualmente discendenti da sentenze emesse da organi giurisdizionali e sfavorevoli all'Amministrazione, precisando che, in assenza di un dato storico, l'importo è stato preventivato sulla base di una recente sentenza di condanna al pagamento delle spese peritali e legali.
Si precisa che, per quanto concerne nello specifico le richieste di risarcimento dei danni, vengono, di norma, attivate le coperture assicurative, al fine di mantenere esente l'Amministrazione da esborsi derivanti da sentenze ad essa sfavorevoli. Il Servizio ha in corso un monitoraggio, volto a verificare puntualmente le singole coperture assicurative per le quali si darà formale aggiornamento all'organo di revisione per il tramite del Settore risorse economiche.
Il Fondo rischi nel 2023 non è stato utilizzato e pertanto l'importo di € 27.000,00 previsto in bilancio è interamente confluito nell'avanzo di amministrazione parte accantonata. L'accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2022 è pari ad € 234.000,00, mentre l'importo complessivo accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 ammonta a 261.000,00 euro, somma che il servizio legale ha ritenuto congrua.
Il servizio legale ha predisposto l'elenco delle cause pendenti depositato in atti.

Passività pregresse

Durante l'esercizio 2023 non sono state riconosciute passività pregresse. Nel risultato di amministrazione è confluito un accantonamento per passività potenziali pari ad € 100.000,00 riferito in particolare ai vari contenziosi instauratisi per i rimborsi dell'addizionale energia elettrica, non utilizzato nel 2023.

Procedimenti di esecuzione forzata

Non sono stati attuati nel corso dell'esercizio 2023 procedimenti di esecuzione forzata.

Strumenti finanziari derivati

Non sono stati attivati strumenti finanziari derivati.

Leasing immobiliare

Non sono stati attivati contratti di leasing immobiliare.

Leasing immobiliare in costruendo

Non sono stati attivati contratti di leasing immobiliare in costruendo.

Lease back

Non sono attivi contratti di lease back.

Contratto di disponibilità

Non sono attivi contratti di disponibilità

Operazioni di variazione ai sensi dell'art. 175 c. 3 TUEL: Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri di bilancio

Con deliberazione del Consiglio n. 29 del 29 novembre 2023 ai sensi dell'art. 2 comma 4 del dl 154/020, l'Ente ha proceduto, secondo il dettato previsto dall'art. 175, commi 3 e 8, del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 267/00 all'assunzione delle ultime operazioni di variazioni e alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il Fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio del Bilancio per l'annualità 2023: non è stato necessario procedere ad alcuna ulteriore operazione di salvaguardia, di cui all'art. 193 TUEL, rispetto a quelle impostate nel mese di luglio ed è stato quindi possibile dichiarare il raggiungimento degli equilibri del bilancio 2023-2025, sia in termini di competenza che in termini di cassa.

Verifica crediti/debiti con enti e organismi partecipati

Il comma 4 dell'art. 6, al fine di garantire una maggiore certezza nei rapporti finanziari tra enti locali e società partecipate, prevede che al termine di ogni anno, con la predisposizione del rendiconto, venga redatta anche una nota informativa che attesti i rapporti di credito e debito reciprochi tra gli stessi enti locali e le partecipate; la nota deve essere asseverata dagli organi di revisione sia degli enti che delle società ed in caso di discordanze, le amministrazioni locali sono tenute ad adottare opportuni provvedimenti di riconciliazione entro l'esercizio in cui viene redatta la nota.
Dalla verifica non risultano evidenziate discordanze che impongono l'obbligo di riconciliazione.
La verifica è stata ufficializzata con nota prot. 27302 del 05/04/2024 e non risulta essere asseverata dai rispettivi Organi di revisioni in quanto alcune società hanno rinviato l'adempimento all'approvazione del proprio bilancio in assemblea.

Agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Tutti gli agenti contabili hanno rilasciato il proprio conto, parificato con determinazione del responsabile finanziario n. 143 del 25 marzo 2024 allegata al rendiconto 2023.

Gli agenti contabili sopra indicati hanno presentato il conto della gestione per l'esercizio 2023:
- Concessionario riscossione IPT con nota prot. n.2024/4223
- Economo con nota prot. n. 2024/3912
- Concessionario della riscossione AdER con nota prot. n.2024/17335
- Tesoriere Banco BPM con nota prot. n. 2024/ 8097
- Consegnatario titoli azionari con nota prot. n.2024/3412
- Consegnatario beni mobili con nota prot. n. 2024/21857

Sono stati effettuati i riscontri e le verifiche formali e sostanziali del conto della gestione, tramite controllo incrociato della documentazione resa dal singolo agente contabile con le scritture contabili dell'ente, accertando la coerenza interna ed esterna del conto

Inventario beni mobili

Relativamente ai beni mobili, nel corso del 2023 sono state effettuate le seguenti movimentazioni per le operazioni di dismissione e di alienazione di beni mobili registrati:

- determinazione n.407 del 20/07/2023 avente ad oggetto la dismissione beni mobili fuori uso primo semestre 2023;

- determinazione n.857 del 13/12/2023 avente ad oggetto la dismissione beni mobili fuori uso secondo semestre 2023;

- determinazione n.251 del 22/05/2023 avente ad oggetto l'alienazione di veicoli e attrezzature provinciali anno 2023;

- determinazione n.405 del 20/07/2023 avente ad oggetto l'alienazione di veicoli e attrezzature provinciali anno 2023: aggiudicazione mediante trattativa privata di lotto invenduto di cui alla determinazione n. 251 del 22/05/2023;

- determinazione n.626 del 19/10/2023 avente ad oggetto l'alienazione di veicoli e attrezzature provinciali anno 2023: aggiudicazione mediante trattativa privata di lotto invenduto di cui alla determinazione n. 251 del 22/05/2023

Il conto dell'inventario al 31/12/2023 è allegato al rendiconto 2023.

Inventario beni immobili e diritti reali di godimento

Relativamente ai beni immobili di proprietà si rimanda al relativo allegato all'allegato 10 contenente l'elenco dei beni immobili di proprietà o in locazione passiva, utilizzati direttamente o concessi in uso.
Si specifica che nello Stato patrimoniale risulta altresì iscritto un diritto di superficie per l'area censita nel catasto del Comune di Cremona, relativa ad impianti sportivi dell'IIS Torriani di Cremona di proprietà del Comune di Cremona (n. inv. 38/B).

Acquisto beni immobili

Con atto n. 75193/30228 del 11.4.2022 del Notaio Giuseppe Cristaldi di Soncino (Cr) la Provincia di Cremona ha acquistato a titolo gratuito dalla ditta Italia Smaltimenti Soc.Coop. a r.l. di Misano di Gera d'Adda (Bg) terreno in comune di Castelleone da destinare alla conservazione della natura ed alla ricostituzione della connettività ecologica territoriale. Nel 2023 è stata perfezionata la regolarizzazione contabile della partita di acquisto a titolo gratuito.

Alienazione di beni immobili

Con atto n. 76942/31580 del 23.2.2023 del Notaio Giuseppe Cristaldi di Soncino (Cr) il Comune di Soncino ha acquistato dalla Provincia di Cremona area sita nel comune Soncino per euro 990,00.Con atto 9584 del 21 giugno 2023 del Notaio Alberto Piantelli di Crema (Cr) il Comune di Offanengo ha acquistato dalla Provincia di Cremona area sita nel comune di Offanengo per euro 5.516,00.

Relazione annuale alla Corte dei conti

Con deliberazione n. 2*/2024/INPR* sono state approvate le linee guida per il referto annuale del Sindaco per i Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti e del Presidente della città metropolitana e della Provincia sul funzionamento del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) per gli esercizi 2022 e 2023, con scadenza rispettivamente al 15 marzo 2024 e al 15 aprile 2024.
L'obbligo di trasmissione periodica del referto al giudice contabile ha lo scopo di garantire che il nuovo sistema dei controlli interni non resti sulla carta, ma trovi puntuale attuazione all'interno degli Enti locali, quale solido supporto per le scelte decisionali necessarie alla realizzazione di processi di razionalizzazione della gestione e della spesa, con l'obiettivo strategico di innescare un radicale mutamento dei comportamenti amministrativi.

Il referto 2022 è stato sottoscritto dal Presidente il2 0/03/2024, trasmesso tramite il gestionale della Corte dei Conti, e protocollato in data 26/01/2023 al n. prot CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - SC_LOM - 0003278 - Ingresso – 14/03/2024; Il referto 2023 è stato sottoscritto dal Presidente e trasmesso tramite il gestionale della Corte dei Conti in data 12/04/2024.
La Corte dei Conti della Lombardia – sezione regionale di controllo – ha effettuato accertamenti sulla gestione finanziaria dell'Ente, ai sensi di quanto previsto dall'art. 148 bis del TUEL, introdotto dal DL n. 174/2012, convertito in L. n. 213/2012, esaminando la documentazione relativa al rendiconto 2021 e al rendiconto 2022 oltre che le relazioni e i questionari riferiti alle medesime annualità predisposti dall'Organo di revisione contabile (nota istruttoria al protocollo dell'Ente n.2023/94750) .
A seguito dell'esame dei rendiconti e delle relazioni/questionario dell'organo di revisione della Provincia di Cremona inerenti agli esercizi finanziari 2021/2022, con nota prot. Cdc n. 24287 del 6.11.2023, il magistrato svolgeva attività istruttoria e chiedeva all'Ente chiarimenti in relazione ai seguenti aspetti: tardiva approvazione rendiconto 2021 e 2022, gestione residui attivi e passivi, fondo contenzioso, risultato economico negativo 2021 e 2022, presupposti accantonamento a fondo partecipate, personale, debito contratto.
L'Ente forniva riscontro con nota acquisita al protocollo Cdc n. 24824 del 17 novembre 2023.
Pur rilevando l'assenza di irregolarità tali da integrare una specifica pronuncia di accertamento, la Corte, ha osservato alcune criticità relative a:
- una bassa percentuale di riscossione, in particolare in conto residui delle entrate del titolo terzo;
- il mancato accantonamento al fondo partecipate nel 2022;
- il mancato rispetto del vincolo assunzionale previsto dall'art. 33 del D.L. 34/2019 per il 2022;
- la tardiva approvazione del rendiconto 2021 e 2022;
- la mancata adozione della deliberazione di ricognizione dei progetti non nativi PNRR.
Invitando l'Ente a:
- adottare con tempestività strategie che consentano di conseguire una maggiore efficacia dell'attività di riscossione in c/residui, in particolare, del Titolo III, e a monitorare in modo costante gli esiti dell'attività svolta;
- a quantificare gli accantonamenti nel rispetto dei principi e delle norme contabili e a monitorare la gestione delle società partecipate;
- a porre attenzione al rispetto dei termini di approvazione del rendiconto;
- a monitorare il rispetto dei vincoli di spesa per il personale in rapporto, in particolare, all'equilibrio sostanziale di bilancio;
- ad adottare la deliberazione di ricognizione dei fondi non nativi PNRR;
- a monitorare e perseguire il graduale rientro dall'indebitamento;
La deliberazione n.294 del 05/12/2023, notificata in data 12/12/2023 è pubblicata nella sezione amministrazione trasparente dei sito internet al link: https://www.provincia.cremona.it/trasparente/?view=Pagina&id=6130; Il Consiglio provinciale ha preso atto dei rilievi e impartito indirizzi con deliberazione n. 1 del 10 gennaio 2024.

Attività di controllo sugli organismi partecipati

Il Settore risorse economiche e finanziarie ha effettuato nel corso dell'esercizio 2023 l'attività di controllo sugli organismi partecipati ai sensi degli articoli 16, 17 e 18 del Regolamento dei Controlli Interni approvato con DCP n. 4 del 29/01/2013.
Il controllo sugli organismi partecipati è finalizzato a garantire il perseguimento degli interessi pubblici generali in un quadro di tutela prioritaria degli utenti dei servizi, ad assicurarne la stabilità economico-finanziaria, ad assicurare il corretto funzionamento degli organi societari.
La relazione 2024 sarà disponibile sul sito internet istituzionale all'indirizzo: www.provincia.cremona.it/trasparente/?view=Pagina&id=5510 entro il termine stabilito dal

regolamento dei controlli, mentre è disponibile la relazione annuale 2022 redatta nel mese di giugno 2023.

Piano di razionalizzazione società partecipate

Con deliberazione di Consiglio provinciale n. 33 del 20 dicembre 2023 ai sensi dell'art. 20 del d. lgs 175/2016 nel testo innovato dal d.lgs 100/2017 ha approvato il piano di revisione ordinario delle partecipazioni societarie detenute: le alienazioni o le azioni per la razionalizzazione attraverso la riduzione dei costi individuate dovranno essere portate a termine entro il mese di dicembre 2024, un anno dalla data di approvazione del piano di revisione straordinaria.
Seguirà, entro la data del 31 dicembre 2024, l'approvazione di un nuovo piano annuale di revisione ordinario delle partecipazioni approvato dal Consiglio provinciale.

Fondo perdite società partecipate

E' stato previsto in sede di rendiconto 2023 un accantonamento a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013 per complessivi € 124.389,00:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CREMONA FIERE SPA	10,00%	€ 9.757.601,00	€ 0,00	Perdita 2020 non immediatamente ripianata in deroga art. 6c1 dl 2020/23 di complessivi € 1.243.890,00	Chiusura 2023 in perdita	2020, 2022, 2023

Bilancio consolidato anno 2022

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, così come novellato dal d.lgs 126/2014, prevede che gli Enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.
E' stata pertanto avviata una puntuale verifica, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Provincia di Cremona", che ha portato ad evidenziare i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) di ogni singolo Ente, ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori della Provincia di Cremona secondo i parametri sopra indicati, ritenendo opportuno prendere in considerazione a tale scopo i bilanci degli ultimi quattro esercizi.
Tale attività è stata formalizzata con deliberazione del Presidente n. 229 del 28 dicembre 2022, successivamente confermata, sulla base delle risultanze dei bilanci 2022, dalla deliberazione n. 86 del 17 luglio 2023.
I componenti del Gruppo Provincia di Cremona compresi nel bilancio consolidato sono definiti nell'allegato 2 alla suddetta deliberazione e afferiscono alle due aziende speciali Ufficio d'ambito e CRForma, all'Agenzia per il TPL di Cremona e Mantova, a Padania Acque SpA, società affidataria del SII e a Centro Padane S.r.l., società affidataria di contratti di servizio per lo svolgimento di attività di progettazione di OO.PP.
Il bilancio consolidato è stato approvato con deliberazione del Consiglio provinciale n.15 del 27 settembre 2023, a seguito del parere positivo espresso dall'Organo di revisione, alla quale si rimanda per ogni utile approfondimento.
Relativamente alle operazioni preliminari per la redazione del bilancio consolidato anno 2022, con deliberazione n.164 assunta in data 6 dicembre 2023 il Presidente ha preliminarmente individuato sia

l’elenco dei componenti del Gruppo Provincia di Cremona che l'elenco degli enti rientranti nel gruppo di consolidamento; tali elenchi potranno essere oggetto di modifiche e aggiornamenti a seguito dell'esame dei documenti contabili di rendiconto delle attività 2023 o qualora dovessero verificarsi fatti nuovi che hanno riflessi sui parametri utilizzati per la valutazione dell'irrilevanza (attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici). I componenti del Gruppo Provincia di Cremona che vengono ricompresi nel perimetro del bilancio consolidato sono così definiti:

- Azienda speciale Cr.Forma;
- Azienda speciale Ufficio d’Ambito della provincia di Cremona;
- Agenzia per il TPL delle Province di Cremona e Mantova;
- Padania Acque SpA;
- Centropadane srl.

Indebitamento dell'Ente

Il debito complessivo dell'Ente è cosi definito:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	76.451.729,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.071.866,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	75.379.862,43

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.							
Controllo limite art. 204/TUEL	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
	0,60%	1,28%	8,80%	8,01%	8,74	8,05	8,11

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	*Importi in euro*		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	24.536.319,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	14.111.126,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	8.207.299,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	46.854.746,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	4.685.474,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	3.798.941,19	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	886.533,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	3.798.941,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			8,11%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 81.916.314,01	€ 79.115.031,39	€ 76.451.729,05
Nuovi prestiti (+)	€ 13.815,61	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.815.098,23	-€ 2.663.302,34	-€ 1.071.866,60
Estinzioni anticipate/arrotondamenti (-)			-€ 0,02
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 79.115.031,39**	**€ 76.451.729,05**	**€ 75.379.862,43**
Nr. Abitanti al 31/12	351.654,00	351.169,00	352.189,00
Debito medio per abitante	224,98	217,71	214,03

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale						
Anno	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Oneri finanziari	€ 690.690,61	4.126.077,41	4.024.038,53	3.983.910,64	3.870.289,83	3.798.941,19
Quota capitale	992.168,34	4.337.158,30	766.006,89	2.815.098,23	2.663.302,34	1.071.866,60
Totale fine anno	**1.682.858,95**	**8.463.235,71**	**4.790.045,42**	**6.799.008,87**	**6.533.592,17**	**4.870.807,79**

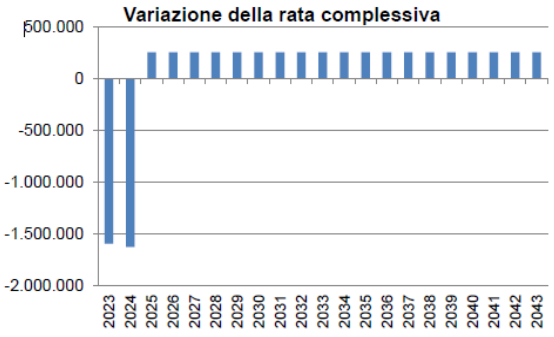
Nel corso del 2023 l'Ente non ha usufruito di strumenti di finanza derivata.

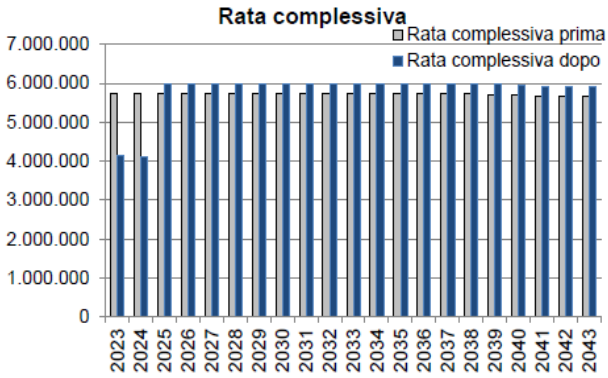
Nel mese di maggio 2023 l'Ente ha aderito all'operazione di rinegoziazione a tasso fisso di n.154 mutui CDP interamente a carico dell'Ente alle condizioni rese note dalla Cassa DD. PP. mediante circolare n.1303 del 04/04/2023:

- oggetto di rinegoziazione sono i prestiti ordinari a tasso fisso, variabile e flessibili concessi antecedentemente al 1° gennaio 2022, - con oneri di ammortamento interamente a carico dell'Ente beneficiario, in ammortamento al 1° gennaio 2023, con debito residuo a tale data pari o superiore ad euro 10.000,00, e scadenza successiva al 31 dicembre 2027;
- i prestiti sono rinegoziati a partire dalla rata del 30/06/2023, le quote capitale dal 30/06/2023 al 31/12/2024 sono pari allo 0,25% del debito residuo al 01/01/2023; la quota interessi riferita alla rata del 30/06/2023 viene corrisposta dall'Ente al tasso ante rinegoziazione;
- a partire dal 30/06/2025 fino alla scadenza dei prestiti sono corrisposte rate costanti semestrali, comprensive di quote capitale e quote interessi calcolate al tasso di interesse fisso post rinegoziazione.
- la scadenza dell'ammortamento dei prestiti post rinegoziazione sarà invariata rispetto a quella prevista nei vigenti piani di ammortamento;
- il tasso di interesse fisso post rinegoziazione è determinato da CDP secondo il principio dell'equivalenza finanziaria e reso disponibile sul portale on line di ciascun Ente. I prestiti a tasso variabile sono trasformati a tasso fisso;
- i prestiti rinegoziati non potranno essere oggetto di ulteriori operazioni di rinegoziazione promosse dalla CDP fino al 31 dicembre 2025.

Sono state verificate le condizioni previste dalla circolare e, in particolare:

a) la scadenza dei prestiti rinegoziati resta invariata rispetto a quella stabilita con la precedente rinegoziazione (giugno 2020) al 31/12/2043 per una durata residua di 21 anni
b) i prestiti sono rinegoziati a partire dalla rata del 30/06/2023: la quota capitale per le quattro rate semestrali del 2023 e 2024 pari allo 0,25% del debito residuo calcolato al 01/01/2023;
c) la quota interessi riferita alla rata del 30/06/2023, sarà calcolata al tasso ante rinegoziazione; le successive quote interessi saranno calcolate sulla base delle nuove condizioni;
d) dal 30/06/2023 fino a scadenza dei prestiti rinegoziati, l'Ente corrisponde rate semestrali costanti posticipate, comprensive di quota capitale e di quota interessi, calcolate al tasso di interesse fisso post rinegoziazione con piano di ammortamento cd. francese;
e) il tasso fisso di rifinanziamento di ciascun prestito è determinato da CDP.
3- E' stata quindi puntualmente analizzata l'ipotesi di rinegoziazione per tutti i prestiti inclusi nel perimetro della Circolare: la rinegoziazione ipotizzata riguarda 154 prestiti per un debito di 72,0 milioni di Euro, complessivamente tutti i mutui per i quali è stata ammessa dalla stessa CDP, tranne per la pos. 4554045/00 che beneficia di un tasso variabile più conveniente rispetto al tasso fisso proposto post negoziazione (2,95% rispetto a 5,609%)





	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 71.965.523,14
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 1.595.562,00
di cui destinate a spesa corrente	€ 802.791,80
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ 216.856,68
In avanzo libero al 31/12/2023	575.913,52

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, gli interessi passivi nell'esercizio 2023 versati corrispondono ad € 3.798.941,19 di cui € 16.352.35 ad istituti bancari.
Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 TUEL ammontano a zero euro.

Entrate parte ordinaria

Le Province, sono state interessate dal 1999 da una prima e profonda riforma della finanza locale diretta a sostituire i trasferimenti erariali con le entrate tributarie.

Il riordino dei Tributi Locali ha avuto come effetto per la Provincia di Cremona il quasi totale azzeramento dei trasferimenti correnti dovuti da parte dello Stato; in sostituzione di tali contribuzioni ordinarie sono stati assegnati:

a) i proventi dell'Imposta sulle assicurazioni contro la Responsabilità Civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore che in precedenza erano versati dalle compagnie di assicurazione nelle casse dello Stato; tale imposta dall'anno 2012 costituisce "Tributo proprio derivato" delle Province;

b) i proventi dell'Imposta Provinciale di Trascrizione (I.P.T.) dei veicoli al Pubblico Registro Automobilistico; l'imposta deriva dall'abolizione dell'Imposta Erariale di Trascrizione (I.E.T.), collegata alla riduzione dei trasferimenti erariali, e dell'Addizionale Provinciale sull'Imposta Erariale di Trascrizione (A.P.I.E.T).

Gli anni 1999, 2000 e 2001 sono stati caratterizzati dall'incertezza della quantificazione del gettito delle due nuove imposte (RCA e IPT), come pure dell'importo di aumento del gettito dell'addizionale dell'energia elettrica, nonché dei trasferimenti dello Stato in quanto gli stessi sono stati oggetto di stime provvisorie da parte del Ministero dell'Interno.

Solo a partire dal 2004 la determinazione dei trasferimenti erariali si è quasi del tutto stabilizzata, fatto salvo il riconoscimento a fine anno da parte dello Stato di particolari tipologie di trasferimenti relative a partite arretrate, quali ad esempio i trasferimenti relativi al rimborso dell'IVA per alcuni servizi esternalizzati.

Allo scopo di realizzare progressivamente l'autonomia di entrata delle Province ubicate nelle Regioni a statuto ordinario l'articolo 21 del Decreto Legislativo 6 maggio 2011, n. 68 ha istituito a decorrere dal 2012 un Fondo Sperimentale Statale di Riequilibrio di durata biennale che avrebbe dovuto essere successivamente sostituito dal Fondo perequativo previsto dal punto 1 del medesimo articolo.

Tale fondo è alimentato dal gettito della compartecipazione all'IRPEF nonché dalle entrate derivanti dall'Addizionale Provinciale sul consumo di energia elettrica soppressa a far corso dall'anno 2012.

Di conseguenza sono stati soppressi, e quindi fiscalizzati nel fondo, i trasferimenti erariali di parte corrente e in conto capitale avente carattere di generalità e non finanziati con ricorso all'indebitamento e sono stati adottati provvedimenti legislativi di riduzione delle risorse destinate al comparto degli Enti Locali (la cd "spending review).

Per la Provincia di Cremona non solo vi è stato l'annullamento totale dei trasferimenti erariali ma si è arrivati a dover prevedere la restituzione di somme direttamente allo Stato, importi che lo stesso recupera direttamente non solo sui versamenti che l'Agenzia delle Entrate effettua mensilmente per la riscossione dell'imposta RCAuto ma, in caso di incapienza, anche sul gettito dell'IPT.

Anche per il 2023 lo Stato ha posto in essere interventi correttivi sui tagli delle risorse precedentemente operati sulle Province e Città metropolitane per cercare di ricondurre alla normalità il quadro finanziario delle stesse.

Il Decreto del 26 aprile 2022 del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con i relativi allegati A e B, reca il "Riparto per il triennio 2022-2024 dei fondi e del contributo per il finanziamento delle funzioni fondamentali, unitamente al concorso alla Finanza pubblica da parte delle Province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario", in applicazione dell'articolo 1 comma 783-785 della legge 30/12/2020 n. 178.

La Circolare n. 70 /2022 del 21 giugno 2022 del Ministero dell'Interno, prescrive che "*per una corretta e trasparente contabilizzazione dei dati nel bilancio di previsione si precisa che nella parte relativa alle entrate vanno iscritti gli importi relativi ai Fondi e contributi di parte corrente della colonna (a) e le risorse aggiuntive indicate nella colonna (b). Nella parte riguardante la spesa, invece andrà indicato l'importo di cui all'ultima colonna (d=a+b-c)". "…Ciascun ente accerta in entrata la somma relativa al contributo attribuito e impegna in spesa il concorso alla finanza pubblica al lordo dell'importo del contributo stesso, provvedendo, per la quota riferita al contributo attribuito, all'emissione di mandati versati in quietanza d'entrata*".

Il comma 783 dell'articolo 1 della legge n. 178/2020 prevede che "*A decorrere dall'anno 2022, i contributi e i fondi di parte corrente attribuiti alle province e alle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario confluiscono in due specifici fondi da ripartire tenendo progressivamente conto della differenza tra i fabbisogni standard e le capacità fiscali*".
Il successivo comma 785 ha stabilito poi che i fondi di cui al comma 783, unitamente al concorso alla finanza pubblica da parte delle province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, di cui all'articolo 1, comma 418, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e all'articolo 1, comma 150-bis, della legge 7 aprile 2014, n. 56, sono ripartiti, su proposta della Commissione tecnica per i fabbisogni standard, con decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 28 febbraio 2022 con riferimento al triennio 2022-2024 ed entro il 31 ottobre di ciascun anno precedente al triennio di riferimento per gli anni successivi, tenendo altresì conto di quanto disposto dal comma 784. Con la nuova normativa istitutiva dei due fondi, dunque, sono superate le disposizioni inerenti il fondo sperimentale di riequilibrio.
Il comma 784, in particolare, dispone che per il finanziamento e lo sviluppo delle funzioni fondamentali delle province e delle città metropolitane, sulla base dei fabbisogni standard e delle capacità fiscali approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard, è attribuito un contributo di 80 milioni di euro per l'anno 2022, di 100 milioni di euro per l'anno 2023, di 130 milioni di euro per l'anno 2024, di 150 milioni di euro per l'anno 2025, di 200 milioni di euro per l'anno 2026, di 250 milioni di euro per l'anno 2027, di 300 milioni di euro per l'anno 2028, di 400 milioni di euro per l'anno 2029, di 500 milioni di euro per l'anno 2030 e di 600 milioni di euro a decorrere dall'anno 2031.
Con decreto del Ministero dell'interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 26 aprile 2022, pubblicato sul sito internet di questa Direzione al seguente link https://dait.interno.gov.it/finanzalocale/documentazione/decreto-26-aprile-2022 si è provveduto, come previsto dalla normativa sopra richiamata, al riparto dei fondi, del contributo per il funzionamento delle funzioni fondamentali e del concorso alla finanza pubblica per province e per città metropolitane delle regioni a statuto ordinario per il triennio 2022-2024.
Nell'allegato A "Nota metodologica" al predetto decreto sono individuati, per il triennio 2022-2024, i criteri e le modalità di riparto dei fondi e del contributo di cui ai commi 783 e 784 dell'articolo l della legge 30 dicembre 2020, n. 178, nonché del concorso alla finanza pubblica da parte delle province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, di cui all'articolo l, comma 418, della legge n. 190 del 2014 e all'articolo l, comma 150-bis, della legge n. 56 del 2014.
La spesa lorda iscritta in uscita relativa al contributo alla finanza pubblica del bilancio 2023 ammonta a complessivi euro 26.868.312,07 ed è stato iscritto sia in parte entrata che in parte spesa l'importo di € 16.520.810,17 relativo al trasferimento statale che l'Ente ha regolarizzato con l'emissione di mandati versati in quietanza d'entrata.

Entrate tributarie

Relativamente all'autonomia tributaria, ossia la facoltà di manovrare le aliquote, le misure, le addizionali dei tributi definiti dallo Stato, tutte le aliquote deliberate dall'Ente sono posizionate da tempo al massimo previsto dalla normativa per ciascun tributo.
Analizzando le tipologie di entrate si rilevano i seguenti principali scostamenti rispetto alle annualità precedenti:

PROSPETTO FISCALITA' LOCALE PER CASSA

	TRIBUTI PROPRI					TOTALE
ANNO 2023	***ADDIZIONALE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA***	***IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE***	***TRIBUTO PROV. ESERC. TUTELA AMBIENTE***	***IMPOSTA SU R.C. AUTO***	***TOSAP (su 2020 e precedenti)***	
1 TRIM	-	2.447.867,58	538.677,92	2.089.576,44	353,11	5.076.475,05
2 TRIM	-	2.378.282,77	139.703,25	2.831.249,18	70,84	5.349.306,04
3 TRIM	-	2.141.491,95	642.719,41	2.943.383,14	230,13	5.727.824,63
4 TRIM	-	2.705.755,13	522.808,17	2.622.948,14	896,83	5.852.408,27
TOTALE	**-**	9.673.397,43	1.843.908,75	10.487.156,90	1.550,91	22.006.013,99

Le entrate del titolo 1 **accertate** nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel triennio precedente:

TITOLO PRIMO	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Addizionale energia elettrica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo sperimentale statale riequilibrio	€ 1.616.220,68	€ 1.616.220,68	€ 0,00	€ 0,00
TOSAP	€ 123.740,01	€ 3.946,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate proprie	€ 58,24	€ 61,96	€ 51,64	€ 31,00
Tributo tutela protezione igiene ambientale	€ 1.800.000,00	€ 1.908.543,22	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00
IPT - Imposta provinciale di trascrizione	€ 9.353.271,72	€ 9.957.879,39	€ 8.802.494,98	€ 9.633.056,43
Imposta RCAuto	€ 12.065.814,35	€11.049.668,59	€ 10.885.539,96	€ 10.844.614,01
totale entrate correnti titolo I	€ 24.959.105,00	€ 24.536.319,84	€ 21.788.086,58	€ 22.277.701,44

La movimentazione delle somme rimaste a residuo attivo è stata la seguente:

Movimentazione residui titolo primo	**Importo**	**%**
Residui attivi al 1/1/2023	1.031.719,68	
Residui riscossi nel 2023	1.006.353,91	97,54%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-6.560,81	
Residui (da residui) al 31/12/2023	18.804,96	
Residui della competenza	1.578.010,36	
Residui totali al 31/12/2023	**1.596.815,32**	

L'Ente attesta che di detto importo risulta già incassato alla data del 31/03/2024 €764.014,94.

Parte spesa

Titolo II - spesa in conto capitale impegnata 2023

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

PREVISIONI DEFINITIVE 2023	SOMME IMPEGNATE 2023	F.DO PLURIENNALE VINCOLATO	TOTALE IMPEGNATO+ FPV	SCOSTAMENTO FRA PREVISIONI DEFINITIVE E SOMME IMPEGNATE	
				IN CIFRE	IN %
56.695.931,46	16.931.311,29	10.319.155,04	27.250.466,33	29.445.465,13	51,94%

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 13.580.160,23	€ 13.582.010,39	€ 1.850,16
203	Contributi agli investimenti	€ 1.116.760,00	€ 3.349.300,90	€ 2.232.540,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 0,00	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 26.446,85	€ 0,00	-€ 26.446,85
	TOTALE	**€ 14.723.367,08**	**€ 16.931.311,29**	2.207.944,21

Tali spese risultano essere state finanziate nel seguente modo:

MEZZI PROPRI	
Avanzo di amministrazione	€ 283.150,67
Avanzo del bilancio corrente	€412.348,02
Alienazioni di beni	€77.296,87
Altre risorse (FPV)	€2.686.818,74
MEZZI DI TERZI	€ 0,00
Mutui flessibili	€ 0,00
Prestiti obbligazionari	€ 0,00
Contributi comunitari	€ 0,00
Contributi statali	€7.572.743,10
Contributi regionali	€3.105.920,14
Contributi comunali	€ 0,00
Contributi provinciali	€22.633,75
Entrate varie conto capitale	€2.770.400,00
Incremento attività finanziarie	€ 0,00
Altri mezzi	€ 0,00
totale	€ 16.931.311,29

Risorse PNRR

L'Ente risulta soggetto attuatore responsabile dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità di diversi progetti finanziati con le risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).
Con riferimento a tali risorse, al fine di garantire la perimetrazione prevista dall'art. 9 del DL n. 77 del 2021 si è provveduto ad accendere appositi capitoli al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e integrato la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP, così come decritti nell'allegato alla presente nota (ultimo aggiornamento al 26/01/2023).
In data 16 febbraio 2023 l'Ente ha ricevuto richiesta di istruttoria dalla Corte dei Conti, con nota della sezione regionale di controllo per la Lombardia, registrata al n. 1994, nostro prot. 13338/2023 per una ricognizione dei progetti PNRR e PNC 2022-2026, scadenza 15/03/2023, a cui è stato dato riscontro con nota prot. 2023/21658.
Sul sito istituzionale, all'indirizzo: https://www.provincia.cremona.it/pnrr/?view=LivTre&id=1184
è possibile restare aggiornati sull'evoluzione delle singole progettualità.

Titolo I - spesa corrente impegnata 2023

Dall'analisi delle spese correnti di competenza si rileva quanto segue:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 11.587.776,01	€ 11.707.401,70	€ 119.625,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 909.230,33	€ 930.237,01	€ 21.006,68
103	acquisto beni e servizi	€ 12.020.634,97	€ 11.264.391,47	-€ 756.243,50
104	trasferimenti correnti	€ 18.536.292,04	€ 18.958.804,22	€ 422.512,18
105	trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	interessi passivi	€ 3.870.289,83	€ 3.798.941,19	-€ 71.348,64
108	altre spese per redditi di capitale	€ 80.062,84	€ 79.536,65	-€ 526,19
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.560.908,23	€ 10.356.440,06	-€ 204.468,17
110	altre spese correnti	€ 479.888,04	€ 522.651,22	€ 42.763,18
	TOTALE	**€ 58.045.082,29**	**€ 57.618.403,52**	-€ 426.678,77

Spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Spese per il personale				
	spesa media rendiconti 2011/2013	**rendiconto 2021**	**rendiconto 2022**	**rendiconto 2023**
spesa intervento 01 redditi da lavoro dip.	17.873.854,31	10.307.044,12	10.273.732,50	9.968.338,31
spese incluse nell'int.03 - redditi diversi	492.877,56	117.529,55	131.378,01	149.224,60
IRAP	1.196.624,16	633.074,24	634.799,27	625.605,72
altre spese incluse	2.749.479,43	2.332.303,67	2.406.177,90	2.477.797,55
Totale spese di personale	22.312.835,46	13.389.951,58	13.446.087,68	13.220.966,18
spese escluse	5.696.462,98	5.611.013,93	5.865.848,44	5.793.363,67
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	16.616.372,48	7.778.937,65	7.580.239,34	7.427.602,51
Spese correnti con FPV	62.854.628,10	45.416.878,63	60.175.581,49	60.055.864,16
Incidenza % su spese correnti	26,44%	17,13%	12,60%	12,37%

A partire dal 2021 è stata esclusa la spesa del personale assunto per il potenziamento dei Centri per l'impiego finanziata da Regione Lombardia.

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 22/7/2023 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2022. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2022 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio (Intervento 01+07 irap)				
	2020	***2021***	***2022***	***2023***
Dipendenti (rapportati ad anno)	253	281	281	289 (*)
spesa per personale	11.051.729,14	11.250.672,18	12.646.514,23	12.741.923,74 (**)
spesa corrente (FPV incluso)	42.993.022,36	45.416.878,63	60.175.581,49	60.055.864,16
Costo medio per dipendente	**43.682.72**	**40.037,98**	**45.005,39**	**44.089,70**
incidenza spesa personale su spesa corrente	**25,71**	**24,77**	**21,02**	**21,22%**

(*)Inclusi 5 dirigenti (di cui 2 a tempo determinato ex art.110 comma 1 TUEL), il Segretario Generale e 5 dipendenti a tempo determinato (di cui 1 ex art.110 comma 2 TUEL)

(**) importo int. 01 € 11.707.401,70 + int. 07 al netto IRAP non personale dipendente € 725.402,12 - FPV entrata € 816.534,19 + FPV in uscita € 1.125.654,11.

Le spese di personale sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

		Importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.934.907,92
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	2.477.797,55
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	306.869,50
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	73.699,75
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.475.871,15
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese per lavoro straordinario delle forze di polizia provinciale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	726.238,45
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo (somme impegnate)	150.900,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni (formazione € 29.612,35 + Missioni= €8.612,25)	38.224,60
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	**13.220.966,18**

Al punto 3) non è stato indicato il compenso erogato a un membro del Collegio dei Revisori dei Conti in quanto le spese relative a cariche istituzionali non rientrano nelle spese di personale.

Contrattazione integrativa del personale del comparto

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA					
	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	868.566,77	865.875,23	864.698,26	958.701,61	1.064.482,58
Risorse variabili	56.319,81	63.243,40	67.597,14	54.530,54	137.171,44
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni					
Totale FONDO	924.886,58	929.118,63	932.295,40	1.013.232,15	1.201.654,02
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	180.218,68 (di cui solo 94.320,40 erogati)	131.169,27	113.264,98	144.290,45	109.893,98

Contrattazione integrativa Dirigenza

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa della Dirigenza, anno 2023, ammontano a complessivi euro 332.532,88 (al netto importo di euro 20.000,00 espunto dal Fondo -ai sensi art.2 c.5 CCI economico della dirigenza anno 2023- da destinarsi al Fondo dirigenza dell'anno successivo).

Contabilità economica patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex Decreto Legislativo n.118/2011, come modificati dal Decreto Legislativo 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Decreto Ministeriale 24 aprile 1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

In sintesi:

▪ il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n.17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n.1 e n.10 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, e s.m.i. e rileva il risultato economico dell'esercizio;

▪ lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, e s.m.i..

L'art. 2 del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 prevede per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema di contabilità integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economica-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazioni dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite e impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato dell'Ente con i propri organismi, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione dell'Ente.

I **proventi** acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione.

Gli **oneri** derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.
I componenti economici positivi sono quindi correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali dell'Ente.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:
a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate;
b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia e incerta esigibilità;
e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime;
f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondente ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio,
g) le sopravvenienze e insussistenze.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economica patrimoniale è stata favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del Decreto Legislativo 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. Il piano dei conti integrato consente di implementare automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico.

La misurazione dei componenti del risultato economico.

I ricavi /proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate.
I costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della registrazione delle fatture. Fanno eccezione a tale principio, a titolo esemplificativo, i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa.
Componenti del conto economico
Il conto economico è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.
Componenti economici positivi:
- Proventi da tributi: la voce comprende imposte, tasse, addizionali, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria, per euro 22.577.701,44.
- Proventi da trasferimenti correnti: sono trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche ed altri soggetti, accertati, pari ad euro 26.323.303,98.
- Quota annuale di contributi agli investimenti: rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'Ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato per euro 7.310.025,26 (ricavi pluriennali).
- Contributi agli investimenti euro 3.349.300,90.
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni: euro 2.192.972,77 .
- Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi: euro 1.030.148,36.
- Altri ricavi e proventi diversi: voce avente natura residuale relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio non riconducibile ad altre voci del conto economico per euro 7.199.981,21.

Componenti economici negativi:
- Acquisti di beni di consumo: euro 423.816,79: sono i costi per l'acquisto di beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente. Sono spese fatturate rilevate nella contabilità finanziaria. Per quanto concerne l'IVA, l'Ente svolge prevalentemente attività istituzionale, con residuale quella economica, e pertanto l'importo dell'IVA rappresenta un costo.

- Prestazioni di servizi euro 8.560.787,29: sono i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Sono le fatture relative a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria, che costituiscono costi di competenza dell'esercizio.
- Utilizzo di beni di terzi euro 2.452.499,11: i costi rilevati in questa voce sono le spese liquidate registrate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche effettuate in sede di scritture di assestamento per risconti attivi.
- Trasferimenti correnti euro 18.958.804,22: oneri e risorse finanziarie trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.
- Contributi agli investimenti euro 3.349.300,90: sono contributi agli investimenti quali costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio, spese impegnate in contabilità finanziaria.
- Personale euro 11.694.429,06: costi sostenuti nell'esercizio liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. L'Irap è rilevata nella voce "Imposte".
- Quote di ammortamento euro 13.277.924,34: sono quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato patrimoniale. Sono stati applicati i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche". Le eventuali migliorie apportate sui beni di terzi, in uso a qualunque titolo detenuti, sono state contabilizzate nei costi pluriennali tra le immobilizzazioni immateriali.
- Svalutazione crediti di funzionamento euro 1.791.321,36: Incremento che ha subito il fondo svalutazione crediti rispetto al 2022 comprensivo delle somme riferite a crediti del titolo 3° rateizzati e accertati con imputazione agli esercizi successivi e dei crediti dichiarati inesigibili al 31.12.2023.
- Variazioni nelle rimanenze di magazzino: euro 1.687,45.
- Accantonamenti per rischi euro 224.389,00: corrispondono a euro 124.389,00 per fondo perdite società partecipate e a euro 100.000,00 per fondo passività pontenziali.
- Altri accantonamenti euro 272.754,00: incremento che ha subito il fondo contenzioso per euro 27.000,00 e il fondo rinnovi contrattuali per euro 245.754,00.
-Oneri e costi diversi di gestione euro 11.046.471,23: rilevati gli oneri e costi di gestione non classificati nelle voci precedenti quali premi di assicurazione, rimborsi vari e i contributi alla finanza pubblica a carico dell'ente per l'anno 2023 riguardanti il prelievo forzoso.

<u>Proventi e oneri finanziari:</u>
- Proventi da partecipazioni di competenza dell'esercizio euro 616.905,55.
- Altri proventi finanziari di competenza dell'esercizio euro 12.066,04.
- Interessi e altri oneri finanziari per euro 3.798.941,19 riguardano gli interessi passivi di ammortamento dei mutui riferiti alle rate pagate nel 2023.

<u>Proventi ed oneri straordinari</u>:
-Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo euro 1.137.136,46 sono dovute a rimborsi di imposte indirette, a economie e insussistenze del passivo.
- Plusvalenze patrimoniali euro 71.763,50 : cessione automezzi, attrezzature varie e reliquati stradali.
-Altri proventi straordinari euro 10.479,48 : derivano da entrate diverse di natura straordinaria (regolarizzo incentivo quota fondo innovazione).
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo euro 308,64: sono dovute a minori entrate registrate in fase di riaccertamento ordinario dei residui.

<u>Imposte:</u> riguarda l'IRAP per euro 749.526,71.

Determinazione del patrimonio netto alla luce delle modifiche al principio contabile apportate con il DM 01/09/2021

Il “Fondo di dotazione” rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, è a garanzia della struttura patrimoniale dell’ente e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura , destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita deliberazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione;
Le “riserve” del patrimonio netto possono assumere solo valore positivo o pari a “0” e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili”. Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posto a garanzia dei beni demaniali e culturali e sono costituite dalle “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” e dalle “altre riserve indisponibili”. In queste ultime è indicato l’importo derivante dall’operazione di valutazione al patrimonio netto delle società partecipate.
Il Fondo di dotazione, a seguito della creazione delle “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, era stato definito dal 2017 in un importo negativo.
In base alle modifiche previste dal DM 1 settembre 2021 può assumere solo valore positivo o pari a “0”.
Il Patrimonio netto al 31/12/2023 , rispetto al 31/12/2022 è così configurato:

		2023	**2022**
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve:		
a	Da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b	Da capitale	0,00	0,00
c	Da permessi di costruire	0,00	0,00
d	Riserve indisp.per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali	265.586.660,52	266.962.108,77
e	Altre riserve indisponibili	7.288.058,02	8.811.053,82
f	Altre riserve disponibili		0,00
III	Risultato economico dell’esercizio	-4.771.176,34	-2.592.687,28
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-174.805.152,27	-173.587.913,24
		93.298.389,93	**99.592.562,17**

Le scritture di assestamento della contabilità economica patrimoniale.

La determinazione del risultato economico implica un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio, per individuare i componenti economici positivi e negativi di competenza.
Nell'esercizio 2023 la competenza economica dell'operazione coincide con la competenza finanziaria.
Lo Stato Patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'Ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.
Tra le attività nel 2023 si può rilevare che il totale delle immobilizzazioni è pari a euro 321.603.507,25 al netto dei fondi di ammortamento; il fondo di cassa pari a euro 38.975.543,19 subisce, rispetto all'anno precedente, una variazione di euro 12.002.574,87 (valore al 31/12/2022 euro 26.972.968,32)

I crediti sono valutati al valore nominale e sono iscritti nell'attivo patrimoniale al netto del FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità).

Le partecipazioni negli organismi che non hanno trasmesso il bilancio 2023 sono valutate in base alla quota di patrimonio netto 2022 detenuta.

SOCIETA' VALUTATE CON IL CRITERIO DEL PATRIMONIO NETTO 2022

	ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31/12/2022	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022	VALORE QUOTA PATRIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA	VALORE NOMINALE QUOTA
1	Autostrade Centro Padane Spa	15,536%	77.414.931,00	**12.027.183,68**	4.660.860,00
2	GAL Oglio Po Soc. Cons.	2,550%	87.246,00	**2.224,77**	1.982,98
3	Cremona Fiere Spa	10,000%	9.757.601,00	**975.760,10**	103.292,00
4	Azienda speciale "Ufficio d'ambito" della Provincia di Cremona	100,000%	859.659,00	**859.659,00**	120.000,00
5	Centro Padane Srl	48,270%	1.005.861,00	**485.529,10**	500.000,00
6	Azienda Speciale CR.FORMA	100,000%	1.309.611,00	**1.309.611,00**	151.250,00
7	Consorzio.IT	4,530%	21.788.481,00	**987.018,19**	90.600,00
8	Padania Acque Spa	11,211%	80.750.967,00	**9.052.990,91**	3.783.662,48

9	Fondo Eridano	100,000%	20.911.852,00	**20.911.852,00**	30.700.030,00
	TOTALI			**46.611.828,75**	**40.111.677,46**

I beni mobili sono iscritti al costo d'acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputati al bene.

Tra le passività si osserva che i debiti da finanziamento riguardano mutui e prestiti con Cassa DD.PP. e Istituti Bancari oltre ai debiti relativi alla restituzione del Frisl a Regione Lombardia e l'importo concesso da Finlombarda.
Si evidenzia che nell'anno 2023 i "debiti tributari" comprendono il debito IVA di dicembre relativo allo Split Payment e alle fatture attive, pagato nel mese di gennaio 2024 (€ 309.199,60).

Fondo per rischi ed oneri:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 124.389,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
Fondo Trattamento fine Mandato	€ 8.176,00
Fondo contenzioso	€ 261.000,00
Fondo Rinnovi contrattuali	€ 709.151,00
Fondo passività potenziali	€ 100.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 1.202.716,00**

Risconti passivi: comprendono le somme confluite in avanzo di amministrazione vincolato e a fondo pluriennale vincolato dei contributi ricevuti nel 2023.

Conti d'ordine
I conti d'ordine sono relativi a:
- impegni su esercizi futuri euro 1.311.806 ,53 – trattasi del fondo pluriennale vincolato di parte corrente al netto del rateo passivo relativo a produttività e oneri accessori personale dipendente;
- impegni su esercizi futuri euro 1.355.051,21 – trattasi del fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale al netto dei risconti passivi calcolati sui contributi agli investimenti,
- beni in uso da terzi euro 22.730.148,67;
-fidejussioni prestate da aziende a favore della Provincia di Cremona a garanzia di adempimenti contrattuali: euro 60.649.045,66.

Per quanto riguarda il Patrimonio netto si ribadisce quanto già sopra esposto. La variazione rispetto all'anno precedente è rappresentata dal risultato economico negativo conseguito nel 2023 pari ad euro -4.771.176,34.

Considerazioni sul risultato economico dell'esercizio e nuova contabilità ACCRUAL.

Il principio contabile All. 4/3 del Dlgs. n. 118/2011 e smi. prescrive che la deliberazione del rendiconto deve riportare, a seconda del risultato riscontrato in conto economico, come coprire la perdita oppure la destinazione dell'utile d'esercizio.

Il risultato economico negativo dell'esercizio 2023 di euro -4.771.176,34 verrà rinviato all'esercizio successivo iscrivendolo nelle riserve negative per beni indisponibili.
Detto risultato, se esaminato in forma astratta, contabile e imprenditoriale, porterebbe a conclusioni che nulla hanno a che vedere con lo svolgimento delle funzioni fondamentali da parte della Provincia di Cremona.

L'art.9 comma 14 del DL 152/2021 convertito con L. 233/2021 ha demandato alla struttura di governance, istituita presso la RGS, la realizzazione delle attività connesse all'attuazione della riforma n. 15 del Piano nazionale di ripresa e resilienza PNRR denominata "Dotare la Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale Accrual". E' una riforma "abilitante" per gli obiettivi del PNRR, cioè volta a garantire la piena attuazione del piano". Entro il 2024 dovranno essere definiti:
- il framework concettuale di riferimento per il nuovo sistema di contabilità "Accrual";
- un adeguato set di standard contabili, modulati sugli "IPSAS" e sugli "EPSAS" in lavorazione;
- un piano dei conti multidimensionale (in quanto i fattori di gestione devono essere rilevati contemporaneamente sul piano finanziario, economico, patrimoniale e analitico);
- un manuale operativo che consenta di tradurre i principi contabili in routine.
Il 2025 dovrà essere destinato ad un adeguato e fondamentale piano di formazione del personale.
Si stima (Sole 24 Ore) che nel 2026 la contabilità economica patrimoniale "Accrual" sarà entrata in vigore almeno nel 90% delle pubbliche amministrazioni, per, poi essere applicata all'interno del comparto negli anni a venire.
Lo spirito della norma è indirizzato principalmente non a raggiungere un utile annuale ma ad un esame di tipo patrimoniale del proprio bilancio.
Si evidenzia che per l'applicazione dei nuovi principi contabili, aggiornati con il DM 1 settembre 2021 l'Ente ha analizzato le scritture contabili riferite ai riflessi patrimoniali. All'inizio del mandato politico l'Ente aveva un patrimonio di un valore, a fine mandato amministrativo l'ente con la sua attività ha migliorato o peggiorato detto valore? Se l'ha migliorato, e a volte ha chiuso con un risultato negativo, la funzione pubblicistica è stata ampiamente raggiunta, anche se ha debito, l'importante che sia buono, finalizzato alla durata degli investimenti.
Questo è l'esame che occorre fare nell'analizzare la documentazione descritta.
Il decremento nell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 è pari a euro 1.380.020,18, di cui euro 141.975,71 dovuti ad un incremento delle immobilizzazioni materiali e immateriali come da tabella che segue, ed euro 1.522.995,90 dovute alla fluttuazione negativa derivante da valutazione a patrimonio netto delle partecipazioni societarie detenute (valore partecipazioni societarie al 31/12/2022 € 48.134.824,65; valore partecipazioni societarie al 31/12/2023 - su PN 2022 € 46.611.828,75)

Schema di raffronto valutazione partecipazioni societarie rendiconto 2022 e rendiconto 2023

ORGANISMO PARTECIPATO	VALORE QUOTA RENDICONTO 2022	VALORE QUOTA RENDICONTO 2023
Cremona Fiere Spa	975.760,10	975.760,10
Azienda Speciale "UFFICIO D'AMBITO" DELLA PROVINCIA DI CREMONA	859.659,00	859.659,00
Centro Padane Srl	484.473,92	485.529,10
Azienda Speciale CR.FORMA	1.309.611,00	1.309.611,00
Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa nel 2022 / Consorzio.it nel 2023	1.115.367,04	987.018,19

Padania Acque Spa	9.052.990,91	9.052.990,91
Fondo Eridano	20.911.852,00	20.911.852,00
Sub totale valutazioni PN anno 2022 su bilanci 2022	**34.709.713,97**	**-**
Autostrade Centro Padane Spa	13.422.936,83	12.027.183,68
GAL OGLIO PO SOC. CONS.	2.173,85	2.224,77
Sub totale valutazioni PN anno 2022 su bilanci 2021	**13.425.110,68**	**-**
Totale generale	**48.134.824,65**	**46.611.828,75**
Delta 2023 rispetto a 2022		**-1.522.995,90**

	Valore 01/01/2023	Incrementi 2023	Ammortamenti	Eliminazioni /Vendite	Valore 31/12/2023
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (SOFTWARE)	36.446,68	8.320,42	16.122,37	0,00	28.644,73
Concessioni licenze marchi e diritti	26.740,59	0,00	0,00	0,00	26.740,59
Altre: costi pluriennali capitalizzati	3.606.758,53	1.985.902,31	1.953.405,87	0,00	3.639.254,97
Totale immob. immateriali	**3.669.945,80**	**1.994.222,73**	**1.969.528,24**	**0,00**	**3.694.640,29**
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Infrastrutture: stradali	211.418.450,75	7.402.690,33	9.453.799,65	0,00	209.367.341,43
Terreni	2.915.465,72	68.500,00	0,00	379,5	2.983.586,22
Fabbricati	53.642.703,57	2.101.980,30	1.520.380,27	0,00	54.224.303,60
Beni mobili (arredi attrezzature, automezzi dotazioni informatiche)	1.192.979,02	551.098,84	334.216,18		1.409.861,68
Immobilizzazioni in corso	810.157,93	1.303.315,61		1.528,26	2.111.945,28
Totale immob. materiali	**269.979.756,99**	**11.427.585,08**	**11.308.396,10**	**1.907,76**	**270.097.038,21**
TOTALE COMPLESSIVO	**273.649.702,79**	**13.421.807,81**	**13.277.924,34**	**1.907,76**	**273.791.678,50**
Delta 2023 su 2022 immobilizzazioni materiali e immateriali					**141.975,71**

Perdita d'esercizio - analisi delle cause

Le registrazioni in contabilità economica registrano nell'esercizio 2024 una perdita di € -4.771.176,34, come reso evidente dal prospetto sintetico del conto economico:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	69.983.433,92	69.716.599,45	266.834,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	72.054.184,75	69.282.698,84	2.771.485,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.169.969,60	-3.615.597,75	445.628,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.219.070,80	1.325.276,65	-106.205,85
IMPOSTE	749.526,71	736.266,79	13.259,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-4.771.176,34**	**-2.592.687,28**	**-2.178.489,06**

Anche la Corte dei Conti, da ultimo la sezione Trentino Alto Adige con deliberazione n. 2024/43, raccomanda di individuare e monitorare le cause determinanti che hanno maggiormente inciso su tale esito, al fine di attivare le iniziative idonee a migliorare il risultato finale e a raggiungere, in prospettiva, un equilibrio economico.
Per la Provincia di Cremona il primo dato da monitorare è l'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali: tale componente non è rilevata nella contabilità finanziaria, in quanto la contabilizzazione dell'obsolescenza del patrimonio riguarda la sola sfera economico-patrimoniale: per tale motivo non generando squilibri finanziari, non si ritiene una grave criticità.
Il secondo elemento da monitorare è l'applicazione di avanzo di amministrazione, in particolare di quello libero, utilizzato per finanziare la spesa corrente: anche l'avanzo non è una grandezza rappresentata nella contabilità economico-patrimoniale, tranne nelle quote riferite ai fondi rischi e dai proventi vincolati in avanzo.
Si ricorda che nell'esercizio 2023 è stato applicata quota di avanzo libero a copertura parziale di minori entrate, e per sostenere l'importo del contributo alla finanza pubblica per complessivi € 4.092.386,74.
Nello stesso modo la creazione e successiva applicazione del fondo pluriennale vincolato in parte corrente (esclusi quote riferite a salario accessorio rilevato nei rati passivi) comporta la contabilizzazione di costi e spesso la mancanza di ricavo, se non rilevato risconto.
Anche l'erogazione di trasferimenti e contributi in conto investimenti finanziate da entrate da esercizi precedenti confluite in avanzo incide negativamente sul calcolo del risultato economico d'esercizio.
In seguito alle modifiche al principio contabile, l'applicazione del principi di valutazione delle partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto e le conseguenti fluttuazioni del dato, incidono negativamente sul calcolo del risultato economico: in questo caso, di norma non sono previsti oneri futuri per l'Ente, considerando il divieto di coprire le perdite d'esercizio delle partecipate.
Pertanto pur nella consapevolezza di una necessaria tensione al miglioramento del risultato economico, si ritiene la perdita registrata di carattere fisiologico e dovuta a elementi non direttamente governabili dall'Ente,

Riconciliazione residui attivi/crediti e residui passivi/debiti.

Si ritiene indispensabile rappresentare con i sotto indicati prospetti la riconciliazione tra l'ammontare dei residui attivi necessariamente diverso dall'ammontare dei crediti riportati nel conto del patrimonio, come l'ammontare dei residui passivi diverso da quello dei debiti.

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 10.235.222,41
Fondo svalutazione crediti	+	€ 15.254.984,26
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 140.365,29
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 5.616.717,08
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 18.096,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 19.995.758,88

Debiti	+	€ 90.899.712,88
Debiti da finanziamento	-	€ 75.379.862,43
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 15.519.850,45

Raccordo tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità in contabilità finanziaria e il Fondo svalutazione crediti in contabilità economico-patrimoniale

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	19.692.048,44	9.620.171,18
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	5.616.717,08	5.616.717,08
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	18.096,00	18.096,00
Campo di controllo		5.634.813,08
TOTALE	**25.326.861,52**	**15.254.984,26**

FCDE	€ 9.620.171,18
FSC	€ 15.254.984,26
Differenza dovuta agli accertamenti imputati agli esercizi successivi per rateizzazione crediti e a crediti stralciati per inesigibilità	**€ -5.634.813,08**

Parametri deficitari strutturali

I parametri deficitari, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con valore non coerente con il dato di riferimento nazionale. E' stata predisposta la certificazione in ordine ai parametri obiettivi dalla quale si evince che la Provincia di Cremona, su un totale di otto obiettivi, li rispetta tutti; si ricorda che lo stato di deficitarietà deve essere dichiarato al mancato rispetto di quattro obiettivi.
La situazione, come più sotto riportata, e sulla base delle informazioni disponibili al momento della stesura del rendiconto, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio; ulteriori valutazioni di insieme, con l'adozione di possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

PARAMETRO	DENOMINAZIONE INDICATORE	CRITERI PER POSITIVITÀ	BARRARE LA CONDIZIONE CHE RICORRE	
Indicatori sintetici di bilancio				
P1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Positivo se > 41	SI	NO
P2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Positivo se< 21	SI	NO
P3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Positivo se >0	SI	NO
P4	Sostenibilità debiti finanziari	Positivo se > 15	SI	NO
P5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Positivo se > 1,20	SI	NO
P6	Debiti riconosciuti e finanziati	Positivo se > 1	SI	NO
P7	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Positivo se > 0,60	SI	NO
Indicatori analitici di bilancio				
P8	Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Positivo se< 45	SI	NO

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

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO

Di seguito si esplicitano i risultati di dettaglio che confermano la correttezza della compilazione della tabella:

PARAMETRO	COD. INDIC	DENOMINAZIONE INDICATORE	CRITERI PER POSITIVITÀ	SOGLIA % CM E PROVINCE	DATI RENDICONTO 2023(%)	NO=NEGATIVO SI=POSITIVO
Indicatori sintetici di bilancio						
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Positivo se > soglia	41	28,83%	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Positivo se< soglia	21	49,04%	NO
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Positivo se > soglia	0	0	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Positivo se > soglia	15	8,03%	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Positivo se > soglia	1,20	0	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Positivo se > soglia	1	0	NO
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Positivo se > soglia	0,60	0	NO
P8		Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Positivo se< soglia	45	76,38%	NO

Piano degli indicatori 2023 - principali target e indicatori dello stato di salute dell'amministrazione

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.
In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti il piano degli indicatori distinto per tipologia di Ente.

Il Piano degli indicatori, parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio degli enti, è presentato dalle Regioni e dai loro enti ed organismi strumentali entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto. Gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione.

Il piano degli indicatori, debitamente compilato, è parte integrante e sostanziale del rendiconto 2023, a cui si rimanda per un esame di maggior dettaglio; di seguito si riportano i principali target utilizzati per verificare lo stato di salute dell'Ente.

Allegati alla relazione tecnica

- ulteriori metodi di calcolo del risultato di amministrazione al 31/12/2023
-a1 prospetto analitico quote accantonate
-a2 prospetto analitico quote vincolate
-a3 prospetto analitico quote destinate
-prospetto per la determinazione della quota minima di accantonamento a FCDE
- file progetti PNRR

© Delfino & Partners S.p.A.

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

METODO FORMALE E METODO SOSTANZIALE

INSERIMENTO IMPORTI NECESSARI PER IL CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	Importo a residuo	Importo in c/comp.	Totale
Fondo cassa iniziale			*26.972.968,32*
Riscossioni	*7.987.378,76*	*77.056.893,31*	*85.044.272,07*
Pagamenti	*5.017.078,26*	*68.024.618,94*	*73.041.697,20*
Fondo cassa finale			***38.975.543,19***
Residui attivi	*10.329.739,95*	*9.666.018,93*	*19.995.758,88*
Residui passivi	*1.596.869,71*	*13.922.980,74*	*15.519.850,45*
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa			*2.437.460,64*
Fondo pluriennale vincolatoc/capitale accantonato spesa			*10.319.155,04*
Risultato di amministrazione formale			**30.694.835,94**
Fondo crediti dubbia esigibilità			*9.620.171,18*
Fondo anticipazioni liquidità			-
Totale FCDE + FAL			***9.620.171,18***
Fondo rischi contenzioso			*261.000,00*
Fondo escussioni garanzie			-
Altri fondi rischi			*100.000,00*
Fondo rischi perdite società ed enti partecipati			*124.389,00*
Fondo oneri futuri trattamento fine mandato			*709.151,00*
Fondo oneri futuri rinnovo contratto personale			*8.176,00*
Altri fondi oneri futuri			-
Totale accantonamenti			***10.822.887,18***
Vincoli da legge e da principi contabili			*432.482,25*
Vincoli da trasferimenti			*10.230.898,88*
Vincoli da mutui e prestiti			*13.634,80*
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			-
Altri vincoli			-
Totale vincoli			***10.677.015,93***
Parte destinata investimenti			*159.457,33*
Parte libera da vincoli			*9.035.475,50*
Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata al 1° gennaio			*2.130.499,20*
Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata al 1° gennaio			*7.737.980,52*
Avanzo amministrazione applicato			*8.687.416,56*
Avanzo di amministrazione non applicato			*24.993.956,45*
Avanzo di amministrazione iniziale			*33.681.373,01*

© Delfino & Partners S.p.A.

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

METODO FORMALE E METODO SOSTANZIALE

INSERIMENTO IMPORTI NECESSARI PER IL CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	#	Importo a residuo	Importo in c/comp.	Totale
Disavanzo di amministrazione ripianato				-
Totale accertatamenti in conto competenza				*86.722.912,24*
Totale impegni in conto competenza				*81.947.599,68*
Maggiori accertamenti in conto competenza				-
Minori accertamenti in conto competenza (totale generale)				*32.950.153,76*
Minori impegni in conto competenza				*43.524.746,92*
Residui attivi iniziali				*23.968.176,35*
Maggiori accertamenti in conto residui				*225,01*
Minori accertamenti in conto residui				*5.651.282,65*
Residui passivi iniziali				*7.391.291,94*
Minori impegni in conto residui				*777.343,97*
Risultato gestione dei residui				- *4.873.713,67*
Impegni confluiti in FPV				*12.756.615,68*
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				-

DELFINO & PARTNERS
SERVIZI E CONSULENZA PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FORMALE
Articolo 186 Tuel

	#	#	Totale
(+) Fondo di cassa finale			*38.975.543,19*
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			-
(+) Residui attivi	*10.329.739,95*	*9.666.018,93*	*19.995.758,88*
(-) Residui passivi	*1.596.869,71*	*13.922.980,74*	*15.519.850,45*
(-) FPV corrente accantonato spesa al 31 dicembre			*2.437.460,64*
(-) FPV c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre			*10.319.155,04*
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FORMALE (A)			**30.694.835,94**

DELFINO & PARTNERS
SERVIZI E CONSULENZA PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE SOSTANZIALE
Articolo 187 Tuel

#	Totale
(+) Fondo crediti dubbia esigibilità	*9.620.171,18*
(+) Fondo anticipazioni liquidità	-
(+) Totale Fondo pluriennale vincolato + Fondo anticipazioni liquidità	9.620.171,18
(+) Fondo rischi contenzioso	*261.000,00*
(+) Fondo escussioni garanzie	-
(+) Altri fondi rischi	*100.000,00*
(+) Fondo rischi perdite società ed enti partecipati	*124.389,00*
(+) Fondo oneri futuri trattamento fine mandato	*709.151,00*
(+) Fondo oneri futuri rinnovo contratto personale	*8.176,00*
(+) Altri fondi oneri futuri	-
(+) TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	***10.822.887,18***
(+) Vincoli da legge e da principi contabili	*432.482,25*
(+) Vincoli da trasferimenti	*10.230.898,88*
(+) Vincoli da mutui e prestiti	*13.634,80*
(+) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
(+) Altri vincoli	-
(+) TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	***10.677.015,93***
(+) TOTALE PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI (D)	***159.457,33***
(+) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E)	***9.035.475,50***
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FORMALE (A)	**30.694.835,94**

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 1 -

#	Importo	Saldo
(+) Fondo cassa iniziale		*26.972.968,32*
(+) Accertamenti in conto competenza	*86.722.912,24*	
(+) Residui attivi iniziali	*23.968.176,35*	
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	*225,01*	
(-) Minori accertamenti in conto residui	*5.651.282,65*	
(+) SALDO		*105.040.030,95*
(+) Impegni in conto competenza	*81.947.599,68*	
(+) Residui passivi iniziali	*7.391.291,94*	
(+) Minori impegni in conto residui	*777.343,97*	
(-) SALDO		*88.561.547,65*
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre	*2.437.460,64*	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre	*10.319.155,04*	
(-) SALDO		*12.756.615,68*
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		***30.694.835,94***
di cui parte accantonata (B)	*10.822.887,18*	
di cui parte vincolata (C)	*10.677.015,93*	
di cui parte destinata investimenti (D)	*159.457,33*	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		***9.035.475,50***

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 2 -

#	Importo	Saldo
(+) Accertamenti in conto competenza	*86.722.912,24*	
(-) Impegni in conto competenza	*81.947.599,68*	
(+) SALDO		*4.775.312,56*
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata 1° gennaio	*2.130.499,20*	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata 1° gennaio	*7.737.980,52*	
(-) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre	*2.437.460,64*	
(-) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre	*10.319.155,04*	
(+) SALDO		*- 2.888.135,96*
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	*225,01*	
(-) Minori accertamenti in conto residui	*5.651.282,65*	
(+) Minori impegni in conto residui	*777.343,97*	
(+) SALDO		*- 4.873.713,67*
Avanzo di amministrazione applicato	*8.687.416,56*	
Avanzo di amministrazione non applicato	*24.993.956,45*	
(+) SALDO		*33.681.373,01*
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		***30.694.835,94***
di cui parte accantonata (B)	*10.822.887,18*	
di cui parte vincolata (C)	*10.677.015,93*	
di cui parte destinata investimenti (D)	*159.457,33*	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		***9.035.475,50***

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 3 -

#	Importo	Saldo
(+) Accertatamenti di competenza	*86.722.912,24*	
(-) Impegni di competenza	*81.947.599,68*	
(-) Impegni confluiti in Fondo pluriennale vincolato	*12.756.615,68*	
(+) SALDO		*- 7.981.303,12*
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	*225,01*	
(-) Minori accertamenti in conto residui	*5.651.282,65*	
(+) Minori impegni in conto residui	*777.343,97*	
(+) SALDO		*- 4.873.713,67*
(+) Avanzo esercizi precedenti applicato	*8.687.416,56*	
(+) Avanzo esercizi precedenti non applicato	*24.993.956,45*	
(+) SALDO		*33.681.373,01*
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata al 1° gennaio	*2.130.499,20*	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata al 1° gennaio	*7.737.980,52*	
(+) SALDO		*9.868.479,72*
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		***30.694.835,94***
di cui parte accantonata (B)	*10.822.887,18*	
di cui parte vincolata (C)	*10.677.015,93*	
di cui parte destinata investimenti (D)	*159.457,33*	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		***9.035.475,50***

DELFINO & PARTNERS
SERVIZI E CONSULENZA PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 4 -

#	Importo	Saldo
(+) Risultato di amministrazione iniziale		*33.681.373,01*
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata al 1° gennaio	*2.130.499,20*	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata al 1° gennaio	*7.737.980,52*	
(+) SALDO		*9.868.479,72*
(+) Accertamenti in conto competenza	*86.722.912,24*	
(-) Impegni in conto competenza	*81.947.599,68*	
(+) SALDO		*4.775.312,56*
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	*225,01*	
(-) Minori accertamenti in conto residui	*5.651.282,65*	
(+) Minori impegni in conto residui	*777.343,97*	
(+) SALDO		*- 4.873.713,67*
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre	*2.437.460,64*	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre	*10.319.155,04*	
(-) SALDO		*12.756.615,68*
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		***30.694.835,94***
di cui parte accantonata (B)	*10.822.887,18*	
di cui parte vincolata (C)	*10.677.015,93*	
di cui parte destinata investimenti (D)	*159.457,33*	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		***9.035.475,50***

DELFINO & PARTNERS
SERVIZI E CONSULENZA PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 5 -

#	Importo	Saldo
(+) Riscossioni in conto competenza	*77.056.893,31*	
(-) Pagamenti in conto competenza	*68.024.618,94*	
(+) Residui attivi da competenza	*9.666.018,93*	
(-) Residui passivi da competenza	*13.922.980,74*	
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-	
SALDO		*4.775.312,56*
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente applicato entrata 1° gennaio	*2.130.499,20*	
(+) Fondo pluriennale vincolato c/capitale applicato entrata 1° gennaio	*7.737.980,52*	
(-) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa al 31 dicembre	*2.437.460,64*	
(-) Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato spesa al 31 dicembre	*10.319.155,04*	
Risultato gestione di competenza (rettificato FPV)		***1.887.176,60***
(+) Risultato gestione di competenza rettificato FPV	*1.887.176,60*	
(+) Avanzo di amministrazione applicato	*8.687.416,56*	
(-) Disavanzo di amministrazione ripianato	-	
Saldo di competenza lordo avanzo		*10.574.593,16*
(+) Avanzo di amministrazione iniziale	*33.681.373,01*	
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	*225,01*	
(-) Minori accertamenti in conto residui	*5.651.282,65*	
(+) Minori impegni in conto residui	*777.343,97*	
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		***28.807.659,34***
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A) *(risultato gesti. comp. + risultato gest. residui)*		***30.694.835,94***
di cui parte accantonata (B)	*10.822.887,18*	
di cui parte vincolata (C)	*10.677.015,93*	
di cui parte destinata investimenti (D)	*159.457,33*	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		***9.035.475,50***

DELFINO & PARTNERS
SERVIZI E CONSULENZA PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

CALCOLO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(articoli 186 e 187, D.Lgs. n. 267/2000)

DIMISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- METODO 6 -

#	Importo	Saldo
(+) Fondo cassa finale		*38.975.543,19*
(+) Accertamenti in conto competenza	*86.722.912,24*	
(-) Riscossioni in conto competenza	*77.056.893,31*	
SALDO		*9.666.018,93*
(+) Impegni di competenza	*81.947.599,68*	
(-) Pagamenti in conto competenza	*68.024.618,94*	
SALDO		*13.922.980,74*
(+) Residui attivi iniziali	*23.968.176,35*	
(-) Riscossioni in conto residui	*7.987.378,76*	
(-) Residui passivi iniziali	*7.391.291,94*	
(+) Pagamenti in conto residui	*5.017.078,26*	
SALDO		*13.606.583,91*
(+) Maggiori accertamenti in conto residui	*225,01*	
(+) Minori accertamenti in conto residui	*5.651.282,65*	
(-) Minori impegni in conto residui	*777.343,97*	
SALDO		*- 4.873.713,67*
(+) Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato spesa	*2.437.460,64*	
(+) Fondo pluriennale vincolatoc/capitale accantonato spesa	*10.319.155,04*	
SALDO		*12.756.615,68*
(-) Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)		***30.694.835,94***
di cui parte accantonata (B)	*10.822.887,18*	
di cui parte vincolata (C)	*10.677.015,93*	
di cui parte destinata investimenti (D)	*159.457,33*	
DI CUI PARTE DISPONIBILE (E)		***9.035.475,50***

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
(33942)	Perdita 2020 Cremonafiere deroga art. 6c1 dl 2020/23	0,00	0,00	0,00	124.389,00	124.389,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	124.389,00	124.389,00
Fondo contenzioso						
33924		234.000,00	0,00	27.000,00	0,00	261.000,00
Totale Fondo contenzioso		234.000,00	0,00	27.000,00	0,00	261.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
33923	FCDE TIT. 1 IPT-TEFA	236.227,75			-118.448,89	117.778,86
33931	FCDE CDS	13.143.483,62			-3.799.090,22	9.344.393,40
33932	FCDE CANONI PUBBLICIT	295.154,05			-248.283,71	46.870,34
33935	FCDE TIT. 3 SANZIONI AMBIENTE	279.332,99			-168.204,41	111.128,58
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		13.954.198,41	0,00	0,00	-4.334.027,23	9.620.171,18
Fondo garanzia debiti commerciali						
		0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti[4]						
33930	fondo accantonamento rinnovi contrattuali – oneri futuri	463.397,00	0,00	245.754,00		709.151,00
33936	fondo indennità carica sig. Presidente	5.248,00	0,00	2.928,00		8.176,00
33940	fondo passività potenziali	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
						0,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		468.645,00	0,00	348.682,00	0,00	817.327,00
Totale		14.656.843,41	0,00	375.682,00	-4.209.638,23	10.822.887,18

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
4366	PROVENTI SANZIONI AMM.VE PECUN IARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ART.208 D.LEG. 285/92 E ART.383 DPR 495/92- TELELASER-POSTAZIONI FISSE E MOBILI DA COMUNI DELLA PROVINCIA DI CREMONA			3.745,54		921.522,94	0,00	0,00	0,00	0,00		
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-1	27412	NOLEGGIO MEZZI PER VIABILITA' PROV.LE				38.667,68					
		27201	SPESA PER MANUT. AUTOMEZZI – TASSA AUTOMOBILISTICA				4.944,98					
		27413	SPESA MANUT. FUNZ. AUTOMEZZI PER VIABILITA'				17.971,44				0,00	3.745,54
		27230/47	NOLEGGIO A FREDDO MACCHINE OPERATRICI PER MANUT. SS..PP.				41.685,60					
		27230/40	FORNITURA MATERIALE E PICCOLE ATTREZZATURE E SALGEMMA				75.024,48					
		27246	SERVIZI SPECIALISTICI AGGIORNAMENTO PIANO ACUSTICO				19.899,99					
		27798	INCARICHI PER VERIFICA PONTI				28.499,53					
		CAPITOLI VARI	COSTO DEL PERSONALE INTERNO VIABILITA' – QUOTA PARTE				694.829,24					
4364.0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ART.208 D.LEG. 285/92 E ART.383 DPR 495/92- TELELASER-POSTAZIONI FISSE E MOBILI			3.277.108,12	1.024.000,00	3.074.713,12			3.111.252,79			
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13450.0	ACQUISTO BENI PER LA POLIZIA LOCALE- (MEZZI PROV.LI)				22,65					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-1	27230.49	MANUTENZIONE STRADE PROVINCIALI ED EX STATALI - SEGNALETICA VERTICALE FINANZIATO DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VL9EX4364				96.026,86					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-1	27230.9	SPESA PER LA MANUTENZIONE DELL E STRADE PROVINCIALI ED EX STA TALI PRESTAZIONI DI SERVIZI - FIN.AVANZO VL9 CDS EX4364				473.849,67	76.150,33				
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-1	27230.41	SPESA PER LA MANUTENZIONE DELL E STRADE PROVINCIALI ED EX STA TALI PRESTAZIONI DI SERVIZI				960.523,76					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13432.0	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL LA POLIZIA LOCALE- NOTIFICHE				12.967,02				1.285.982,73	427.838,06
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-1	36808.0	ACQUISTO MEZZI PER SERVIZIO MANUTENZIONE STRADE-FIN.AVANZO VL3 CDS EX4364				43.878,36	258.549,72				
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	38229.0	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO SU STRADA PER POLIZIA PROVINCIALE- (RISORSE PROVINCIALI)				16.550,41					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-1	36309.3	INCARICHI PER PROGETTAZIONE FTE MESSA IN SICUREZZA INFRASTRUTTURE STRADALI (DA AVANZO22 VL3EX4364)				19.527,52	77.830,04				
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13817	CONTR. ANAC GARA POSTALIZZAZIONE				417,00					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13821	SPESE NOTIFICHE CDS COMUNI				5.075,24					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13451	SPESE RIPARAZIONE ATTREZZATURE				6.801,00					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13455	PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA				5.000,00					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13822	ACCESSO BANCHE DATI PUBBLICAZIONI ONLINE				11.341,76					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	38197	ACQUISTO VEICOLI FIN. DA AVANZO				19.656,76					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	13806	SPESE PER ATTIVITA' SANZIONATORIA NOTIFICHE VERBALI NON INCASSATI – PARTE				178.338,02					
	VINCOLI ART.142 - 12 TER-2	CAPITOLI VARI	COSTO DEL PERSONALE POLIZIA PROV.LE – QUOTA PARTE				550.224,27					
4365.0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE PECUN IARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ART.208 D.LEG. 285/92 E ART.383 DPR 495/92-			18.929,35		933.613,66	933.613,66		18.929,35		0,00	0,00
	SANZIONI EX ART. 208 CDS LETT. A) 12,50%	27230.41	SPESA PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE PROVINCIALI ED EX STA TALI PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00		233.403,42	118.307,49		115.095,93		115.095,93	0,00
	SANZIONI EX ART. 208 CDS LETT. B) 12,50%			0,00		233.403,42			130.676,03			

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
		13441.0	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA POLIZIA LOCALE - NOLEGGIO MACCHINARI IMPIANTI- DA SANZIONI STRADALI				23.424,00					
		13452.0	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA POLIZIA LOCALE - SPESE DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE ATTREZZATURE DA SANZIONI STRADALI				54.412,00				130.676,03	0,00
		13426	CANONI UTENZE				24,00					
		13427	ACQUISTO DIVISE				6.989,50					
		13440	ACCESSO BANCA DATI MCTC				10.499,08					
		13486	RESTITUZIONE SANZIONI NON DOVUTE				5.249,41					
		13487	ESERCITAZIONI TIRO OBBLIGATORIE				2.129,40					
	SANZIONI EX ART. 208 CDS LETT. C) 25,00%			0,00		466.806,83			273.118,47			
		27230.41	SPESA PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE PROVINCIALI ED EX STA TALI PRESTAZIONI DI SERVIZI				178.488,36				273.118,47	0,00
		14880	ADESIONE FONDO PERSEO SIRIO				15.200,00					
4363.0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE PECUN IARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (ART.208 D.LEG. 285/92 E ART.383 DPR 495/92- TELELASER-POSTAZIONI FISSE E MOBILI-PER INTERVENTI CONTO CAPITALE			898,65							0,00	898,65
4368.0	PROVENTI SANZIONI AMM.VE PECUN IARIE NOTIFICATE ALL ESTERO PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	13806	SPESE PER ATTIVITA' SANZIONATORIA NOTIFICHE VERBALI NON INCASSATI – PARTE			41.048,96	41.048,96				0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**3.300.681,66**	**1.024.000,00**	**5.904.512,34**	**4.711.109,10**	**412.530,09**	**3.649.072,57**	**0,00**	**1.804.873,15**	**432.482,25**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
450	fondo sperimentale di riequilibrio – anno 2013	25549/9	interventi potenziamento cpi vin av 9t7450	160,66	3,84		3,84				0,00	156,82
729	TRASFERIMENTI DIVERSI DA PARTE DELLO STATO (restituzione ages 2023)	13302/20	TRASFERIMENTO AD ALBO NAZIONALE DEI SEGRETARI			11.953,41					11.953,41	11.953,41
731	TRASFERIMENTI DA PARTE DEL MINISTERO DEL LAVORO PER INTERVENTI DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO (anpal garanzia giovani)	31105 +	INTERVENTI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO	9.805,10		106,50		63,01			43,49	9.848,59
736	TRASFERIMENTO DA PARTE DEL MINISTERO DELL INTERNO/MEF PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI EX LEGGE 2022/197 ART. 1 C29 -RIP.50M€ (DESTINATO UTENZE)	16453, 16672	SPESE PER UTENZE GAS E ENERGIA ELETTRICA PD71			215.114,87	215.114,87				0,00	0,00
745	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO RIPARTO ART. 1 COMMA 889 LEGGE N. 145/2018- (250MILIONI DAL 2019 AL 2033) - MANUTENZIONE SP ED EDIFICI SCOLASTICI	vari	SPESA PER MANUTENZIONE SP E ED EDIFICI SCOLASTICI			1.894.593,04	1.894.593,04				0,00	0,00
758	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLO STATO DECRETO 26.04.2022 M.I. RIPARTO FONDO E CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI E RECUPERO CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA	13397	CONTRIBUTO FINANZA PUBBLICA ANNO 2023 – PARTE	0,00	0,00	16.520.810,17	16.520.810,17	0,00			0,00	0,00
759	TRASFERIMENTI DA PARTE DEL MINISTERO PER LA INNOVAZIONE E TRANSIZIONE DIGITALE.PNRR-MISSIONE 1 COMPONENTE 1- INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.4 FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA -NEXTGENERATIONEU. CUP:G51F22002330006	13345	PNRR-MISSIONE 1 COMPONENTE 1- INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.4 FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA -NEXTGENERATIONEU. CUP:G51F22002330006	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00			14.000,00	14.000,00
761	TRASFERIMENTO DA PARTE MINISTERO DELL INTERNO PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI. ULTERIORE RIPARTO DI 40MILIONI. D.L.144/2022 AIUTI TER	16672/9	FORNITURA COMBUSTIBILE SCUOLE NUOVO APPALTO - FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VT9EXE761	154.473,35	154.473,35	0,00	154.473,35	0,00			0,00	0,00
851	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA PREFETTURA PER SERVIZI DI ORDINE PUBBLICO	14108+	COMPETENZE PER SERVIZI ORDINE PUBBLICO IN ACCORDO CON PREFETTURA		0,00	3.514,48	3.514,48	0,00			0,00	0,00
1660	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PROTEZIONE CIVILE	31745/43+	FORMAZIONE VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE	1.430,81	0,00	0,00		0,00			0,00	1.430,81
1661	TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGRAMMA MONITORAGGIO LUPI DGR 7388/2022 DECRETO 12126/2023	16125	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO POLIZIA LOCALE PROGRAMMA MONITORAGGIO LUPI-EQUIPAGGIAMENTO	0,00	0,00	915,15	915,15	0,00			0,00	0,00
1663	TRASFERIMENTO REGIONALE PER CONTRASTO P.S.A. -QUOTA PARTE CORRENTE -DGR 2023/1042	13836+	PROGRAMMA REGIONALE CONTRASTO P.S.A. SERVIZI, BENI, LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	31.619,66	16.981,13	0,00			14.638,53	14.638,53
1665	TRASFERIMENTO REGIONALE PER SVOLGIMENTO FUNZIONI DELEGATE/CONFERMATE	VARI	SPESE PERSONALE, SPESE FUNZIONAMENTO, PIANO CULTURA		0,00	900.000,00	900.000,00	0,00			0,00	0,00
1672	TRASFERIMENTO REGIONALE PER SVOLGIMENTO ATTIVITA' ITTICO - VENATORIA	16110+	LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE E SPESE ACQUISTO BENI	3.609,08	0,00	18.388,73	9.542,03	0,00			8.846,70	12.455,78

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
1680	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER VERIFICHE E MONITORAGGIO DEI MANUFATTI PRESENTI SULLA RETE VIARIA PROVINCIALE AI SENSI DELLA DGR XI/2361 DEL 30/10/2019	27419	ATTIVITA' FORMATIVA SU VERIFICHE E MONITORAGGIO MANUFATTI	0,00	0,00	2.452,00	0,00	0,00			2.452,00	2.452,00
1682	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA MERCATO DEL LAVORO-PERSONALE DI RUOLO NUOVE ASSUNZIONI	24362+	SPESE PERSONALE, MISSIONE 15 PROGRAMMA 01	104.402,65	7.044,00	1.560.210,22	1.464.645,22	102.609,00			0,00	97.358,65
1683	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PREDISPOSIZIONE DEI PIANI DI ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE -MISURE DI SOSTEGNO AI COMUNI	27249	CONTRIBUTI AI COMUNI CON POPOLAZIONE FINO A 20.000 ABITANTI PER PREDISPOSIZIONE PEBA	0,00		133.626,72	39.830,38	91.651,14			2.145,20	2.145,20
1684	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PREDISPOSIZIONE DEI PIANI DI ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE -MISURE DI SOSTEGNO AI COMUNI-BENEFICIO ENTE	vari	SPESE PER PERSONALE E DI FUNZIONAMENTO	0,00		7.000,00	7.000,00				0,00	0,00
1685	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA MERCATO DEL LAVORO -PERSONALE DI RUOLO NUOVE ASSUNZIONI_x000D_ FINANZIAMENTO POC-SPAO- CUP: E39J21017510007	24385+	SPESE PERSONALE PROGETTO POC-SPAO	22.311,00	0,00	242.547,01	220.236,01	22.311,00			0,00	22.311,00
1686	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA MERCATO DEL LAVORO -PERSONALE DI RUOLO NUOVE ASSUNZIONI_x000D_ FINANZIAMENTO PON INCLUSIONE. CUP: E89J21018090007	24394+	SPESE PERSONALE PROGETTO PON-INCLUSIONE	12.788,00	0,00	137.615,91	124.827,91	12.788,00			0,00	12.788,00
1691	CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO CONTENIMENTO NUTRIE ANNUALITA' 2013,2016,2017,2018,2019,2020,2021,2022	29536+	ACQUISTO BENI E SERVIZI PER PIANO CONTENIMENTO SPECIE NUTRIA	174.097,99	47.440,00	18.671,88	48.946,20	0,00			17.165,68	143.823,67
1697	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA	29556, 29542/9	PROGETTO INNOVATIVO CONTENIMENTO NUTRIA-PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.000,00	1.702,06	80.000,00	81.702,06	0,00			0,00	297,94
1779	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO	31118+	INTERVENTI DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO-INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO, SERVIZI,	2.201,18	0,00	169.305,29	20.182,26	18.889,26			130.233,77	132.434,95
1816	TRASFERIMENTO DA REGIONE LOMBARDIA PER PROGRAMMAZIONE PROVINCIALE FORMAZIONE APPRENDISTI	18838/9 18398	ATTIVITA' FORMATIVE PER APPRENDISTI	94.271,27	11.760,00	85.843,21	49.671,40	47.931,81			0,00	82.511,27
1940	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER I FUNZIONAMENTO DEI CPI – CONVENZIONE 2022/2023 – ANNUALITA' 2022 E 2023	13378	ONERI DI FUNZIONAMENTO CPI	0,00	0,00	82.315,44	23.704,82	0,00			58.610,62	58.610,62
1947	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER IL COLLOCAMENTO IRATO DOTE IMPRESA	31957	COLLOCAMENTO MIRATO-TRASFERIMENTI	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,01
1948	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI PER L IMPIEGO	32006	INTERVENTI PER IL POTENZIAMENTO DEI CPI	12.903,97	0,00	5.596,69	5.596,69	0,00			0,00	12.903,97
1949	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2019	25550	DOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO DA AVANZO VT9EX1949	17,47	17,47	0,00	17,47	0,00			0,00	0,00
1950	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2020	25550, 31998+	DOTE LAVORO DISABILI – TRASFERIMENTI	5.900,00	5.900,00	146.878,00	84.422,90	0,00			68.355,10	68.355,10
1951	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2021	32021-32025	DOTE LAVORO DISABILI – TRASFERIMENTI	0,00	0,00	674.540,67	522.590,19	145.745,45			6.205,03	6.205,03
1952	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER ORGANIZZAZIONE PROCEDURE CONCORSUALI - UFFICI MERCATO DEL LAVORO	32046	ORGANIZZAZIONE PROCEDURE CONCORSUALI CPI	0,00	0,00	19.593,20	6.783,20	0,00			12.810,00	12.810,00
1953	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L INSERIMENTO LAVORATIVO DELLE PERSONE DISABILI- FONDO 2022	32047+	DOTE LAVORO DISABILI – TRASFERIMENTI	0,00	0,00	70.728,87	70.728,87	0,00			0,00	0,00
2004	REGIONE LOMBARDIA TRASFERIMENTO MANTENIMENTO COLONNA MOBILE PROTEZIONE CIVILE	31882	MANUTENZIONE MEZZI PROTEZIONE CIVILE	15.726,90	15.726,90	9.958,52	21.264,45	0,00			4.420,97	4.420,97
2362	TRASFERIMENTO REGIONE LOMBARDI PORTO DI CREMONA	29228	MANUTENZIONE BENI PORTUALI	95.107,55	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	95.107,55
2651	CONTRIBUTO DELLA REGIONE LOMBARDIA PER L ISTITUZIONE E LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI VIGILANZA ECOLOGICA	31945+	SPESE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI VIGILANZA ECOLOGICA VOLONTARIA	15.123,73	0,00	4.157,65	9,80	0,00			4.147,85	19.271,58
2668	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER L'ESERCIZIO FUNZIONI IDRICHE	VARI	SPESE PERSONALE, SPESE FUNZIONAMENTO	0,00	0,00	757.944,24	757.944,24	0,00			0,00	0,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
2768	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA R EGIONE LOMBARDIA PER ISTITUZIONE DELL UFFICIO REGIONALE DEL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE	34254, 24147+	SPESE PERSONALE, SPESE FUNZIONAMENTO SERVIZIO RUNTS	244.670,36	154.000,00	118.663,35	171.515,29	6.584,91			94.563,15	185.233,51
3033	RIMBORSO DAI COMUNI DI SAN DANIELE /PIEVE D OLMI PER SERVIZIO DI ORDINE PUBBLICO PRESTATI DAL COMANDO DI POLIZIA IN OCCASIONE DEL REFERENDUM 2023	14120+	SPESE PERSONALE POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	3.228,20	3.228,19	0,00			0,01	0,01
3039	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA DI LECCO PER PROGETTO CICLOTURISTICO ADDA- ANNO 2018	32029	INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E DI CONSERVAZIONE NELLE AREE DI INTERESSE NATURALISTICO - FIN.CON AVANZO DI AMMIN. VT9 EX4340-3066-3108-3039 VL9 EX4312	3.502,00	3.502,00	0,00		3.502,00			0,00	0,00
3041	TRASFERIMENTO COMUNI PER RIMBORSO SPESE TECNICHE	24303	FONDO PROGETTAZIONE	194,28	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	194,28
3042	TRASFERIMENTO DA PROVINCIE PER CONVENZIONE SVOLGIMENTO ESAMI IDONEITA PROFESSIONALE AUTOTRASPORTO MERCI/VIAGGIATORI C/TERZI	29206	SPESE PER SERVIZI CONNESSI AI TRASPORTI	0,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00			3.600,00	3.600,00
3046	COMUNE DI CREMONA PER INTERVENTI PARI OPPORTUNITA'	25557	INTERVENTI PER PROMUOVERE L'INSERIMENTO LAVORATIVO DI SOGGETTI SVANTAGGIATI - INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO - AVANZO VT9 EX3046-3052-3084	2.350,61	2.350,61	0,00	1.260,00	1.090,61			0,00	0,00
3052	TRASFERIMENTO DAI COMUNI DI CREMONA-CREMA E CASALMAGGIORE PER PROMUOVERE L INSERIMENTO LAVORATIVO DI SOGGETTI SVANTAGGIATI E INTERVENTI PER PARI OPPORTUNITA	25557	INTERVENTI PER PROMUOVERE L'INSERIMENTO LAVORATIVO DI SOGGETTI SVANTAGGIATI - INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO - AVANZO VT9 EX3046-3052-3084	3.292,80	3.292,80	1.646,40	0,00	3.292,80			1.646,40	1.646,40
3065	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI CREMONA IN TEMA STATISTICA		NESSUN COLLEGATO	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00			2.500,00	2.500,00
3066	TRASFERIMENTO DA PARTE COMUNE DI CREMONA PER REALIZZAZIONE PROGETTO PARCO DEL MORBASCO ANNO 2018	32029	INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E DI CONSERVAZIONE NELLE AREE DI INTERESSE NATURALISTICO - FIN.CON AVANZO DI AMMIN. VT9 EX4340-3066-3108-3039 VL9 EX4312	349,73	349,73	0,00		349,73			0,00	0,00
3067	TRASFERIMENTO DA PARTE PROVINCIA DI MANTOVA PER REALIZZAZIONE PIANO DI SVILUPPO STRATEGICO DELLA Z.L.S.DELLE AREE PORTUALI DI CREMONA E MANTOVA	29136/9 E 29145	ADEGUAMENTO PIANO DI SVILUPPO STRATEGICO ZLS AREE PORTUALI DI CREMONA E MANTOVA - FIN.AVANZO DI AMM. VT9 EX-3067-3077-5152	5.000,00	5.000,00	2.030,00	5.782,00	0,00			1.248,00	1.248,00
3077	TRASFERIMENTO DA PARTE CAMERE DI COMMERCIO CREMONA MANTOVA REALIZZAZIONE PIANO DI SVILUPPO STRATEGICO DELLA Z.L.S.DELLE AREE PORTUALI DI CREMONA E MANTOVA	29136/9	ADEGUAMENTO PIANO DI SVILUPPO STRATEGICO ZLS AREE PORTUALI DI CREMONA E MANTOVA - FIN.AVANZO DI AMM. VT9 EX-3067-3077-5152	4.640,81	4.640,81	8.140,00	4.640,81	0,00			8.140,00	8.140,00
3084	TRASFERIMENTO DA FONDAZIONE COMUNITARIA – SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE SOGGETTI SVANTAGGIATI – PROGETTO QUAR-K ANNO 2018	25557	INTERVENTI PER PROMUOVERE L'INSERIMENTO LAVORATIVO DI SOGGETTI SVANTAGGIATI - INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO - AVANZO VT9 EX3046-3052-3084	173,58	173,58	0,00	0,00	173,58			0,00	0,00
3100	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA DI BERGAMO PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE DI TRATTI DELLA SS.PP EX SS 498 IN COMUNE DI FONTANELLA A CONFINE AMMINISTRATIVO TRA LE PROVINCE STESSE SINO AL 2041	27254	SPESA GESTIONE E MANUTENZIONE TRATTI SP 498 COMUNE DI FONTANELLA	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00			2.000,00	4.000,00
3122	TRASFERIMENTO DA UPI PER REALIZZAZIONE PROGETTO "HUSNT " AZIONE PROVINCEGIOVANI ANNO 2021	32104 32105	BANDO UPI AZIONE PROVINCEGIOVANI ANNO 2021 -REALIZZAZIONE PROGETTO HUSNT	0,00	0,00	18.234,00	18.234,00	0,00			0,00	0,00
3106	CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPLO PROGETTO AMBIENTALE ANCHE NOI NEL NOSTRO PICCOLO ANNO 20218	32034/9	REALIZZAZIONE PROGETTO AMBIENTALE MUSEO VIVO	518,27	518,27	0,00	511,53	0,00			6,74	6,74
3108	CONTRIBUTO ISTITUTO SPALLANZANI PROGETTO IL POLO DELLE MICROALGHE	32029	INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E DI CONSERVAZIONE NELLE AREE DI INTERESSE NATURALISTICO - FIN.CON AVANZO DI AMMIN. VT9 EX4340-3066-3108-3039 VL9 EX4312	908,99	908,99	0,00		908,99			0,00	0,00
3113	TRASFERIMENTO AI COMUNI PER GARA ASSOCIATA GAS ANNO 2018	14083/1	SPESE FUNZIONAMENTO COMMISSIONE GARA IN FORMA ASSOCIATA PER IL SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE DEL GAS NATURALE	29.002,35	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	29.002,35
3120	TRASFERIMENTO DA UPI PER REALIZZAZIONE PROGETTO MUSEO VICO	32034/9	REALIZZAZIONE PROGETTO AMBIENTALE MUSEO VIVO	158,47	158,47	0,00	158,47	0,00			0,00	0,00
3121	TRASFERIMENTO DA ASSOCIATI PER FONDO ATS	31240	SERVIZI PER L PROGETTAZIONE STRATEGICA	56.618,47	0,00	71.307,30	26.840,00	29.280,00			15.187,30	71.805,77
3131	TRASFERIMENTO DA COMUNI PER MANUTENZIONE SP ANNO 2018	27238	MANUTENZIONE SP	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	14.000,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7340	CONTRIBUTO DA PARTE DEL COMUNE DI CASALMAGGIORE PER ROTATORIA LIDL	36264	LAVORI INERENTI ROTATORIA LIDL A CASALMAGGIORE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.609,27	15.609,27	15.609,27
7342	TRASFERIMENTO DA PARTE DEL COMUNE DI SONCINO PER LAVORI INERENTI LA SP. CR EX SS 498 "SONCINESE" COMPLETAMENTO TANGENZIALE SU DI SONCINO-REIMPUTAZIONE RESIDUI ATTIVI	36263/1	LAVORI INERENTI LA SPCR EX SS 498 "SONCINESE" COMPLETAMENTO TANGENZIALE SUD DI SONCINO DA REIMPUTAZIONE RESIDUI	120.744,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	120.744,16
7352	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI FONDO PROGETTAZIONE ENTI LOCALI ART. 1 C. 1079 LEGGE 205/17	34229	INCARICHI PROFESSIONALI SPECIALISTICI PER FONDO PROGETTAZIONE ART. 1C.1079 LEGGE 205/17	0,00	0,00	30.820,03	30.820,03	0,00	0,00		0,00	0,00
7355	MINISTERO INFRASTRUTTURE PROGRAMMA DI INTERVENTI PUNTUALI MIGLIORAMENTO CONDIZIONI DI SICUREZZA- LEGGE 205/2017 ART. 1 COMMA 1076-TERMINA NEL 2023	36312-36285-36313-36284	SSPP VARIE:RISANAMENTO DELLA PIATTAFORMA VEICOLARE E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DELLE STRADE PROVINCIALI IN EPIGRAFE E DI TRATTI LIMITROFI	93.516,26	0,00	2.078.613,85	2.072.013,57	3.699,03	0,00	23.106,80	26.008,05	119.524,31
7362	TRASFERIMENTO DAL MIUR ANTICIPAZIONE BANDO INAIL AREA DI CREMA SCUOLA INNOVATIVA	35497	SPESE PER PROGETTAZIONE SCUOLA INNOVATIVA	114,48	0,00	483.738,09	483.738,09	0,00	0,00		0,00	114,48
7370	MINISTERO INFRASTRUTTURE PROGRAMMA DI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TRATTI VARI STRADE PROVINCIALI- ART. 1 C.62 LEGGE DI BILANCIO N.160/2019-ANNUALITA' 2022	36288	MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI VARI DI STRADE PROVINCIALI TRAMITE INTERVENTI DI RISANAMENTO CONSERVATIVO DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE ED EVENTUALI INTERVENTI DI RIPRISTINO FUNZIONALE DELLA SEGNALETICA E DELLE BARRIERE DI SICUREZZA-FINANZIAMENTO MIT 2022							6.153,70	6.153,70	6.153,70
7410	MINISTERO INFRASTRUTTURE PROGRAMMA DI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TRATTI VARI STRADE PROVINCIALI- DM 29.05.2020 DEL MIT ANNUALITA' 2022	36325	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DI TRATTI VARI DI STRADE PROVINCIALI MEDIANTE RISANAMENTO CONSERVATIVO DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE E RIPRISTINO FUNZIONALE DELLA SEGNALETICA STRADALE .FINANZIAMENTO DM 29/05/2020 ANNO 2022							3.100,77	3.100,77	3.100,77
7849	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DGR N. 3359/2020 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PONTE SALVO D'ACQUISTO IN COMUNE DI PIZZIGHETTONE SP.CR EX SS234 CODOGNESE	36409	SP.EX SS234 CODOGNESE -INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PONTE SALVO D'ACQUISTO IN COMUNE DI PIZZIGHETTONE-FINANZIAMENTO REGIONALE DGR 3359/2020							1.033,23	1.033,23	1.033,23
8015	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE TECNOLOGICHE E STRUMENTAZIONI PER PREVENIRE FENOMENO DI LITTERING SULLE AREE PROV.LI	36473	ATTREZZATURE TECNOLOGICHE E STRUMENTAZIONI PER PREVENIRE IL FENOMENO DI LITTERING SULLE AREE PROVINCIALI							520,76	520,76	520,76
7825	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA BANDO "RINNOVA VEICOLI ENTI PUBBLICI"	36497	ACQUISTO AUTOMEZZI FINANZIATO DA BANDO REGIONALE "RINNOVA VEICOLI ENTI PUBBLICI"							331,76	331,76	331,76
7371	MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI-REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI VERIFICA E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DEL PONTE SUL FIUME ADDA- SP. 47	36289	SP.47 "SORESINA-CROTTA D'ADDA" REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI VERIFICA E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DEL PONTE SUL FIUME ADDA-FINANZIAMENTO MIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7372	MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI- SP. 4 RIVOLTANA INTERVENTI DI ANALISI E MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE SUL FIUME ADDA	36292	SP.4 "RIVOLTANA" INTERVENTI DI ANALISI E MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE SUL FIUME ADDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7373	MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI- SP. 11 "S.ANTONIO-ISOLA DOVARESE" NUOVO PONTE SUL FIUME OGLIO IN LOCALITA ISOLA DOVARESE	36293	SP.11"S.ANTONIO-ISOLA DOVARESE" NUOVO PONTE SUL FIUME OGLIO IN LOCALITA' ISOLA DOVARESE	0,00	0,00	17.655,86	17.655,86	0,00	0,00		0,00	0,00
7375	MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI- S.P.EX S.S. 415 "PAULLESE" INTERVENTI DI VERIFICA E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DEL VIADOTTO DI CREMA SUL FIUME SERIO	36294	SP. EX S.S. 415 "PAULLESE" INTERVENTI DI VERIFICA E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DEL VIADOTTO DI CREMA SUL FIUME SERIO			697.388,93	697.388,93				0,00	0,00
7376	CONTRIBUTO INVESTIMENTI ANAS SPA PER SPCR EX SS 498 "SONCINESE 2 COMPLETAMENTO TANGENZIALE SUD DI SONCINO	36505	INTERVENTI ESPROPRIATIVI DA REALIZZARSI NELL'AMBITO DEI LAVORI INERENTI LA SPCR EX SS 498 SONCINSE -COMPLETAMENTO TANGENZIALE SUD DI SONCINO	17.647,36	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	17.647,36
7380	MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI- S.P.EX S.S. 415 "PAULLESE" INTERVENTI DI VERIFICA E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DEL VIADOTTO DI CREMA SUL FIUME SERIO-INTEGRAZIONE	36412	SP. EX S.S. 415 "PAULLESE" INTERVENTI DI VERIFICA E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DEL VIADOTTO DI CREMA SUL FIUME SERIO- INTEGRAZIONE FINANZIAMENTO DAL MIT	0,00	0,00	100.000,00	80.000,00	20.000,00	0,00		0,00	0,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7382	MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI- SP.83 DI PERSICO KM. 19+700 RISANAMENTO CONSERVATIVO DEL PONTE SUL FIUME OGLIO IN COMUNE DI OSTIANO	36414	FINANZIAMENTO DAL MIT- SP.83 DI PERSICO KM.19+700 RISANAMENTO CONSERVATIVO DEL PONTE SUL FIUME OGLIO IN COMUNE DI OSTIANO	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00		0,00	0,00
7417	CONTRIBUTO DA PARTE DELLO STATO PER REALIZZAZIONE PROGETTO "PORTO DI CREMONA REALIZZAZIONE NUOVA INFRASTRUTTURA FERROVIARIA	35850	REALIZZAZIONE PROGETTO "PORTO DI CREMONA-REALIZZAZIONE DELLA NUOVA INFRASTRUTTURA FERROVIARIA NELL'AMBITO DEL PORTO FLUVIALE"	0,00	0,00	690.616,42	690.616,42	0,00	0,00		0,00	0,00
7419	MINISTERO INFRASTRUTTURE PROGRAMMA DI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TRATTI VARI STRADE PROVINCIALI- ART. 1 C.62 LEGGE DI BILANCIO N.160/2019-ANNUALITA 2023 - DM 123/2020	36326 36327	SS.PP.AREA OCCIDENTALE 19-415-591-MESSA IN SICUREZZA TRAMITE INTERVENTI DI RISANAMENTO CONSERVATIVO DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE ED EVENTUALI INTERVENTI DI RIPRISTINO SEGNALETICA E DELLE BARRIERE DI SICUREZZA-FIN.MIT 202	0,00	0,00	1.860.431,00	1.855.539,15	2.084,11	0,00		2.807,74	2.807,74
7420	MINISTERO INFRASTRUTTURE PROGRAMMA DI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADE PROVINCIALI 9-28-37 DM 29/05/2020DEL MIT ANNUALITA 2023	36328	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DI TRATTI VARI DI STRADE PROVINCIALI 9-28-37 MEDIANTE RISANAMENTO CONSERVATIVO DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE FINANZIAMENTO DM 29/05/2020 ANNO 2023	0,00	0,00	203.861,36	200.816,08	314,06	0,00		2.731,22	2.731,22
7425	CONTR.INVES. M.I. - "FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA -NEXTGENERATIONEU" M4 C1 I 3.3 CUP G18E18000100001 PER II.EINAUDI CREMONA ADEG.SISMICO	35574	.INVES. M.I. - "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA -NEXTGENERATIONEU" M4 C1 I 3.3 CUP G18E18000100001 PER II.EINAUDI CREMONA ADEG.SISMICO	0,00	0,00	410,00	410,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7426	MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA'-ANNUALITA 2021- SP.31 CALVATONE-TORNATA COSTRUZIONE DI UN NUOVO PONTE SUL FIUME OGLIO TRA CALVATONE E ACQUANEGRA SUL CHIEVE E DEMOLIZIONE DELL'ATTUALE STRUTTURA- DM 7.05.21	36476,36475,36477,36397.36422/3, 36461/3	SP.31 "CALVATONE-TORNATA" COSTRUZIONE DI UN NUOVO PONTE SUL FIUME OGLIO TRA CALVATONE E ACQUANEGRA SUL CHIESE E DEMOLIZIONE DELL'ATTUALE STRUTTURA- D.M.INFRASTRUTTURE 7 MAGGIO 2021- ANNUALITA'2021- FIN.AVANZO VT3 EX7426	1.800.000,00	1.228.555,82	0,00	37.649,44	1.033.631,23	0,00		157.275,15	728.719,33
7427	MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA -- DM.7/05/2021- SP.83 DI PERSICO KM.24+880 RISANAMENTO CONSERVATIVO DEL PONTE SUL FIUME GAMBARA IN COMUNE VOLONGO E MESSA A NORMA DELLE BARRIERE DI SICUREZZA.	36477- 36418	MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA'-- DM.7/05/2021- SP.83 DI PERSICO KM.24+880 RISANAMENTO CONSERVATIVO DEL PONTE SUL FIUME GAMBARA IN COMUNE VOLONGO E MESSA A NORMA DELLE BARRIERE DI SICUREZZA.	294.000,00		100.000,00		0,00	0,00		100.000,00	394.000,00
7428	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA SS.PP.13-20-415-472-591 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PONTI RICADENTI SULLE STRADE PROVINCIALI IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI- DM. 7 MAGGIO 2021-	36419	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SS.PP.13-20-415-472-591 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PONTI RICADENTI SULLE STRADE PROVINCIALI IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI- DM. 7 MAGGIO 2021-	245.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00		150.000,00	395.000,00
7429	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SS.PP.7-33-87-95-498 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PONTI RICADENTI SULLE STRADE PROVINCIALI IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI- DM. 7 MAGGIO 2021-ANNUALITA'2021	36420	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SS.PP.7-33-87-95-498 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PONTI RICADENTI SULLE STRADE PROVINCIALI IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI- DM. 7 MAGGIO 2021-ANNUALITA' 2021	285.267,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	285.267,39
7431	TRASFERIMENTO MINIST. INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA D.M. 7/05/2021- PER SP 4 RIVOLTANA PONTE DI RIVOLTA D ADDA SUL FIUME ADDA. INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA STRUTTURA E MESSA A NORMA DELLE BARR. SICUR .	36422	TRASFERIMENTO MINIST. INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' D.M. 7/05/2021- PER SP 4 RIVOLTANA PONTE DI RIVOLTA D'ADDA SUL FIUME ADDA. INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA STRUTTURA E MESSA A NORMA DELLE BARR. SICUR .	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00		200.000,00	200.000,00
7432	SP.31 CALVATONE-TORNATA RISTRUTTURAZIONE PONTE SUL FIUME OGLIO TRA CALVATONE E ACQUANEGRA SUL CHIEVE - DM 225/2021 -CUP G47H18000320003	36423	SP.31 CALVATONE-TORNATA RISTRUTTURAZIONE PONTE SUL FIUME OGLIO TRA CALVATONE E ACQUANEGRA SUL CHIEVE - DM 225/2021 -CUP G47H18000320003- ANNUALITA'2023	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00		50.000,00	50.000,00
7433	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA SS.PP.7-33-87-95-498 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PONTI RICADENTI SULLE STRADE PROVINCIALI IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI- DM. 7 MAGGIO 2021-ANNUALITA 2023	36424	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' SS.PP.7-33-87-95-498 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PONTI RICADENTI SULLE STRADE PROVINCIALI IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI- DM. 7 MAGGIO 2021-ANNUALITA' 2023	0,00	0,00	111.061,31	0,00	0,00	0,00		111.061,31	111.061,31
7434	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA - DM.7/5/2021 - SP.12 SERGNANO -CAMISANO PONTE SUL FIUME SERIO FRA GLI ABITATI DI SERGNANO E CASALE .INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA STRUTTURA	36425 -36481	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' - DM.7/5/2021 - SP.12 SERGNANO -CAMISANO PONTE SUL FIUME SERIO FRA GLI ABITATI DI SERGNANO E CASALE .INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA STRUTTURA	300.000,00	300.000,00	450.000,00	35,00	119.787,41	0,00		630.177,59	630.177,59

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7435	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA - DM.7/5/2021 -SP.70 CA DE SORESINI-DRIZZONA -PONTE SUL CANALE DELMONA -TAGLIATA IN COMUNE DI VOLTIDO.INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA STRUTTURA.	36461	TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITA' - DM.7/5/2021 -SP.70 CA'DE SORESINI-DRIZZONA -PONTE SUL CANALE DELMONA -TAGLIATA IN COMUNE DI VOLTIDO.INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA STRUTTURA.	0,00	0,00	200.000,00	1.602,83	198.397,17			0,00	0,00
7439.0	MINISTERO DELL AMBIENTE E TRANSIZIONE ECOLOGICA FINANZIAMENTO PER RIFACIMENTO COPERTURE CR FORMA DI CREMA	35542	LAVORI DI RIFACIMENTO DI PORZIONE DEL MANTO DI COPERTURA CON RIMOZIONE E SMALTIMENTO DI LASTRE IN FIBRO CEMENTO CON AMIANTO- CR FORMA A CREMA-FINANZIATO DA MINISTERO AMBIENTE			795,06	795,06				0,00	0,00
7440.0	MINISTERO INFRASTRUTTURE TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE COMPENSAZIONI ART. 1 SEPTIES DL 73 DEL 2021 PER LAVORAZIONI PATRIMONIO/EDILIZIA ESEGUITE E CONTABILIZZATE NEL 2 SEMESTRE 2021.	36495-~~36496~~	ADEGUAMENTO PREZZI EX ART. 26 D.L. 50/2022 -IIS STANGA SCUOLA CASEARIA DI PANDINO – QUOTA PARTE	14.214,86		14.214,85	10.466,49				3.748,36	17.963,22
7441.0	MINISTERO INFRASTRUTTURE TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE - ANNUALITA 2023 SP.62 "CAPERGNANICA-CHIEVE"RIQUALIFICA DEL COLLEGAMENTO CON LA SP.17 "BAGNOLO-CASALETTO CEREDANO" ED ALLARGAMENTO DEL TRATTO COMPRESO TRA KM.0+541 ED IL KM.1+800 COMUNI CAPER-CHIE	36498	SP.62 "CAPERGNANICA-CHIEVE"RIQUALIFICA DEL COLLEGAMENTO CON LA SP.17 "BAGNOLO-CASALETTO CEREDANO" ED ALLARGAMENTO DEL TRATTO COMPRESO TRA KM.0+541 ED IL KM.1+800 NEI COMUNI DI CAPERGNANICA E CHIEVE - ANNUALITA' 2022			575.299,56	0,00				575.299,56	575.299,56
7445.0	MINISTERO INFRASTRUTTURE TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE COMPENSAZIONI ART. 26 DL.50/2022 PER LAVORAZIONI ESEGUITE E CONTABILIZZATE DALL 1.01 AL 31/07/2022	36503	COMPENSAZIONI ART. 26 DL.50/2022 PER LAVORAZIONI ESEGUITE E CONTABILIZZATE DALL'1.01 AL 31/07/2022 - MITMS			17.936,41	17.936,41				0,00	0,00
7450.0	CONT.INVESTIMENTI MINISTERO INFRASTRUTTURE E MOBILITA SOSTENIBILE FINANZIAMENTO ART. 1 COMMA 1079 LEGGE 205/2017 X INCARICHI PROGETTAZIONE DEFINITVA ED ESECUTIVA INTERVENTO FACCIATE PALAZZO STANGA TRECCO.	35557-35557/100	IIS STANGA-CR- INCARICO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTO FACCIATE - FINANZIAMENTO MIMS LEGGE 205/2017 ART. 1 COMMA 1079			25.291,48	18.459,07	6.832,41			0,00	0,00
7451.0	CONT.INVESTIMENTI MINISTERO INFRASTRUTTURE E MOBILITA SOSTENIBILE FINANZIAMENTO ART. 1 COMMA 1079 LEGGE 205/2017 X INCARICHI PROGETTAZIONE DEFINITVA ED ESECUTIVA INTERVENTO COMPLETAMENTO OFFICINE ITIS CREMONA	35558-35558/100	INCARICO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTO DI COMPLETAMENTO DELLE OFFICINE IIS. TORRIANI DI CREMONA-FINANZIAMENTO MIMS LEGGE 205/2017 ART. 1 COMMA 1079			77.308,27	0,00	77.308,27			0,00	0,00
7452.0	CONT.INVESTIMENTI MINISTERO INTERNO ART. 1 COMMA 53-TER LEGGE 160/2019 INTEGRATO ART. 16 C.3 D.L.9/8/2022 N.115 IIS STANGA INCARICO PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA NUOVA PALESTRA	35559-35559/100	INCARICO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTO IIS STANGA CR COSTRUZIONE NUOVA PALESTRA . FINANZIAMENTO MINISTERO INTERNO ART. 1 COMMA 53 TER LEGGE N.160/2019 E D.L.9/8/2022 N. 115 ART.16 C.3			187.653,77	180.665,23	274,33			6.714,21	6.714,21
7453.0	CONT.INVESTIMENTI MINISTERO INTERNO ART. 1 COMMA 53-TER LEGGE 160/2019 INTEGRATO ART. 16 C.3 D.L.9/8/2022 N.115 IIS SRAFFA CREMA INCARICO PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA NUOVA PALESTRA	35560	INCARICO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTO IIS SRAFFA DI CREMA COSTRUZIONE NUOVA PALESTRA . FINANZIAMENTO MINISTERO INTERNO ART. 1 COMMA 53 TER LEGGE N.160/2019 E D.L.9/8/2022 N. 115 ART.16 C.3			294.293,76	256.819,74				37.474,02	37.474,02
7456.0	SP CR EX SS 234 PONTE DI PIZZIGHETTONE FIUME ADDA - FIN. MIT 225/2021	36596-36596/100	SP CR EX SS 234 PONTE DI PIZZIGHETTONE SUL FIUME ADDA - INDAGINI IN SITO E PRIMI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - MIT 225/2021			400.000,00	0,00	400.000,00			0,00	0,00
7457.0	SP CR 64 PIANENGO PONTE SUL FIUME SERIO - FIN. MIT 225/2021	36597-36597/100	SP 64 PONTE DI PIANENGO SUL FIUME SERIO - ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO - MIT 225/2021			450.000,00	0,00	450.000,00			0,00	0,00
7463.0	MINISTERO INFRASTRUTTURE TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE COMPENSAZIONI 2 SEMESTRE 2023 PACIOLI CREMA - AULA MAGNA	35578	LIBERA COSTRUZIONI - PACIOLI AULA MAGNA - COMPENSAZIONI 2 SEMESTRE 2022			29.513,42	29.513,42				0,00	0,00
7411.0	CONT.INVES. MIUR L. N. 160 DEL 27/12/2019 ART. 1 COM. 63 E 64 COME MODIF. ART. 38 BIS DECR.L. 30/12/2019 N. 162 CONV. LEGGE N.8/2020- RIP. 855MILIONI.LAV. EINAUDI VIA MANZ. CR."FINANZIATO UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU" M4.C1.I3-3 CUP:G12E20000150001	35535-35535/100	IIS EINAUDI SUCCURSALE DI VIA BORGHETTO VIA MAN. CREMONA: COMPLET.RISTRUT. E ADEG. NORMAT.E SISMICO . MIUR PRIMO RIP.855 MIL-LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024. "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXGENERATIONEU" M4.C1.I3- 3 CUP:G12E20000150001			499.739,49	440.169,94	59.569,55			0,00	0,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7412.0	MIUR L. N. 160 DEL 27/12/2019 ART. 1 COMMI 63 E 64 MODIF. ART. 38 BIS DECR.LEGGE 30/12/2019 N. 162 CON. LEGGE N.8/2020- RIPARTO 855MILIONI._x000D_ LAV. IIS MUNARI CREMA ADEG. SISMICO."FINAN. UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU"M.4.C1.I3-3 CUP:G93F20000110001	35536-35536/100	IIS MUNARI SUC. LARGO FALCONE BORSELLINO A CREMA: LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO MIUR PRIMO RIPARTO 855MIL. LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024. "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU" M4.C1.I3- 3 CUP:G93F20000110001			297.729,93	3.790,80	293.939,13			0,00	0,00
7413.0	MIUR LEGGE N. 160 DEL 27/12/2019 ART. 1 COMMI 63 E 64 COME MODIF. ART. 38 BIS D. LEGGE 30/12/2019 N. 162 CONV. L N.8/2020- RIPARTO 855MILIONI._x000D_ LAVORI EX SCUOLA MEDIA CAMPI-"FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU"-M.4.C1.I3-3 CUP:G11D20001000001	35537	EX SCUOLA MEDIA CAMPI SUCC. LICEO ASELLI E ANGUIS. CR LAVORI SOLAI E CONTROSOFF. EFFIC.ENERGETICO.MIUR PRIMO RIPARTO LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024-855MILIONI."FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU"M4.C1.I3-3 CUP:G11D20001000001			3.120,00	3.120,00				0,00	0,00
7414.0	MIUR LEG. N. 160 DEL 27/12/2019 ART. 1 COM. 63 E 64 MODIF. ART. 38 BIS DECR.LEG. 30/12/2019 N. 162 CONV. LEG.N.8/2020- RIP. 855MIL. POLO SCOL. PALES.31 CR SOLAI E CONTR. EFF.ENERG.ILL."FIN. DALL UNIONE EUR.-NEXTGENERATIONEU"M4.C1.I3-3 CUP:G11D20001010001	35538	POLO SC. DI VIA PALES.SEDE LICEO SCINTIFICO CRLAVORI SU SOLAI E CONTROSOFFITTI EFFIC.ENERGETICO MIUR PRIMO RIP.855MIL.LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024-"FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU"M4.C1.I3 -3 CUP:G11D20001010001			2.860,00	2.860,00				0,00	0,00
7415.0	CONTR.INVEST. MIUR LEG. N. 160 DEL 27/12/2019 ART. 1 COM. 63 E 64 COME MOD. ART. 38 BIS DECR. 30/12/2019 N. 162 CONV. LEG. N.8/2020- RIP. 855MILIONI. LAV. AULA MAGNA IIS PAC. CREMA VIA GRAZIE."FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU" M4.C1.I3-3	35539	IIS PACIOLI CREMA VIA DELLE GRAZIE LAVORI MESSA IN SICUREZZA E AGIBILITA' AULA MAGNA.MIUR PRIMO RIPARTO 855MIL. LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024. "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU". M4.C1.I3 -3			3.939,77	3.939,77				0,00	0,00
7416.0	CONTR. INV.. MIUR LEG. N. 160 DEL 27/12/2019 ART. 1 COMMI 63 E 64 MODIF. ART. 38 BIS DECR. LEGGE 30/12/2019 N. 162 CONV. LEG. N.8/2020- RIP 855MILIONI.CAS. PAND. ADEG. SIS. "FINANZ. DALL UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU" M4.C1.I3 -3. CUP: G58E18000110001	35540-35540/100	IIS STANGA SUCC. PANDINO COMPLET. ADEGUAMENTO SISMICO CASEIFICIO MIUR PRIMO RIPARTO 855 MIL. LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024- "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA- NEXTGENERATIONEU" M4.C1.I3 -3 CUP:G58E18000110001			435.444,27	10.464,92	424.979,35			0,00	0,00
7418.0	CONTR.INV. MIUR L160 /2019 ART. 1 COM. 63 E 64 MODIF. ART. 38 BIS DECR. LEG. 30/12/2019 N. 162 CONV. LEG. N.8/2020- RIP 1.125 MILIONI ITIS TORRIANI CR. ADEG. SISM. EFFIC. ENERG. "FIN.UE-NGEU" PNRR M4.C1.I3.3 - CUP:G13H20000030001	35567-35567/100	LABORATORI OFFICINE IIS TORRIANI CREMONA ADEGUAMENTO SISMICO E RIQUALIF. ENERGETICA MIUR RIPARTO LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024 X EURO 1.125MILIONI "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NGEU" PNRR M4.C1.I3 -3 - CUP:G13H20000030001			413.000,00	138.890,32	274.109,68			0,00	0,00
7421.0	MIUR LEG. N. 160 -27/12/2019 ART. 1 COM. 63 E 64 MODIF. ART. 38 BIS DECR. LEG.30/12/2019 N. 162 CONV. LEG. N.8/2020- RIP. 1.125 MIL.-IMM. VIA CAN. CREMA SEDE IIS GALILEI. SOST. SERRM. "FINAN. DALL UNIONE EUR.-NEXTGENERAT" M4.C1.I3-3 CUP:G99J20001070001	35568-35568/100	IMM. VIA MATILDE DI CANOSSA A CREMA SEDE DELL'IIS GALILEI. LAV. SOSTIT. SERRAMENTI ESTERNI MIUR RIPARTO LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024 X EURO 1.125MILIONI-"FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU" M4.C1.I3 -3. CUP:G99J20001070001			219.234,93	219.234,93				0,00	0,00
7422.0	MIUR LEG.N. 160 - 27/12/2019 ART. 1 COM. 63 E 64 MODIF. ART. 38 BIS DECR. LEG. 30/12/2019 N. 162 CONV. LEG. N.8/2020- RIPAR.1.125 MIL.IMM. GHISLERI CR X SERV. IGIEN. ABBATT. BARRIERE -"FINAN. UNIONE EUROP-NEXTGENERATIONEU"M4.C1.I3-3 CUP:G17H20002690001	35569-35569/100	POLO SCOL.VIA PALESTRO A CR IIS GHISLERI RIFAC. IMPIAN. DISTRIB. FUNZION. BLOCCO SERV. IG. BAR.ARCHITETMIUR RIPARTO LEGGE 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024 X EURO 1.125MILIONI-"FINAN. UNIONE EUR.-NEXTGENERATIONEU"M4.C1.I3-3 CUP:G17H20002690001			30.000,00	3.245,00	26.755,00			0,00	0,00
7423.0	CONTR.INVES. M.I. L.160/2019 ART. 1 COM. 63 E 64 MODIF. ART. 38 BIS DECR. LEG. 30/12/2019 N. 162 CONV. LEG. N.8/2020- RIP. 1.125 MIL IIS ANGUISSOLA CR ADEG. SISMICO "FINANZ. UE NGEU" M4.C1.I3-3. CUP:G11B20000840001	35570	VIA PALESTRO 30 CR IIS ANGUISSOLA COMPLET.ADEGUAMENTO SISMICO - MIUR RIP. LEG. 160/2019 ART. 1 C.63-64 ANNI 2020-2024 X EURO 1.125MILIONI "FINANZ. DALL'UNIONE EUROPEA- NGEU" PNRR M4.C1.I3.3 CUP:G11B20000840001			239.688,57	11.222,86	228.465,71			0,00	0,00
7448.0	CONT.INVESTIMENTI MINISTERO ISTRUZIONE PNRR PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE. (MISSIONE 4-C1-1-3)AVVISO PUBBLICO PROT. 48040 DEL 2.12.2021"FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA -NEXTGENERATIONEU"-CUP G91B22000790007- PER PALESTRA IIS SRAFFA	35555	IIS P.SRAFFA CREMA VIA PIACENZA 52/C REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXGENERATIONEU" CUP: G91B22000790007 DA PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE(M4-C1-1-3			21.685,11	21.685,11				0,00	0,00
7449.0	CONT.INVESTIMENTI MINISTERO ISTRUZIONE PNRR PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE. (MISSIONE 4-C1-1-3)AVVISO PUBBLICO PROT. 48040 DEL 2.12.2021"FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA -NEXTGENERATIONEU"-CUP G11B22000200003- PER PALESTRA IIS STANGA	35556	IIS STANGA-CR- REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXGENERATIONEU" CUP: G11B22000200003 DA PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE(M4-C1-1-3)			33.636,82	33.636,82				0,00	0,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7461.0	CONTR.INVES. M.I. - FINANZIATO DALL UNIONE EUROPEA -NEXTGENERATIONEU PNRR M4 C1 I 3.3 PER LICEO MANIN CUP G12C22000000007	35575	LICEO MANIN CREMONA - "FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NEXTGENERATIONEU" MINISTERO ISTRUZIONE PNRR M4C1I3-3 - CUP G12C22000000007			35.226,25	35.226,25				0,00	0,00
7462.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA (MUTUI BEI 2018) RIMBORSO SOMME ANTICIPATE IST.ANGUISSOLA INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO FINALIZZATO ALL OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI PREVENZIONE INCENDI	35576-35577-35541/11	COMPENSAZIONE PREZZI PRIMO SEMESTRE 2022 PER FELCO E IDROTERMICA MERIDIONALE (DA 7462)			80.547,63	80.547,63				0,00	0,00
7770.0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER POTENZIAMENTO CENTRI PER L IMPIEGO -SPESE D INVESTIMENTO-QUOTA 2020	36856-36857-36858-36872-36873-36874-36875-36876-36877-36878	ACQUISTO DI PERIFERICHE- MERCATO DEL LAVORO			54.613,19	54.613,18				0,01	0,01
7771.0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER POTENZIAMENTO CENTRI PER L IMPIEGO -SPESE D INVESTIMENTO- QUOTA 2019 -	36861-36862-36863-36864-36865-36866-36867-36892-36867/100	TRASFERIMENTO AI COMUNI PER L'ADEGUAMENTO DELLE SEDI DEI CENTRI PER L'IMPIEGO	20.537,98		357.400,00	223.400,00	134.000,00			0,00	20.537,98
7772.0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTO SULLE GARZAIE ATTIVE	36895	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI AREE DI INTERESSE NATURALISTICO E FORESTALE - FIN.AVANZO AMMIN VT3 EX7915-7772-7783-7784	477,41	477,41		477,41				0,00	0,00
7782.0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA R EGIONE LOMBARDIA PER ATTIVITA DELLA COLONNA MOBILE	37531-37532-37535-37536-37531/1-37537/1-37580	ACQUISIZIONE BENI ED ATTREZZAT URE PER L'ATTIVITA' DELLA COLO NNA MOBILE PROVINCIALE	351.482,17	351.482,17	528.908,66	48.292,38	158.056,80			674.041,65	674.041,65
7783.0	LIFE GESTIRE 2020- CONTRIBUTO DA PARTE REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI IN MATERIA AMBIENTALE	36895	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI AREE DI INTERESSE NATURALISTICO E FORESTALE - FIN.AVANZO AMMIN VT3 EX7915-7772-7783-7784	1.567,46	1.567,46		1.567,46				0,00	0,00
7784.0	LIFE GESTIRE 2020- CONTRIBUTO DA PARTE REGIONE LOMBARDIA PER POTENZIAMENTO HABITAT UCCELLI ACQUATICI	36895	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI AREE DI INTERESSE NATURALISTICO E FORESTALE - FIN.AVANZO AMMIN VT3 EX7915-7772-7783-7784	2.870,32	2.870,32		436,42	2.433,90			0,00	0,00
7785.0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER CONTRASTO P.S.A. - QUOTA INVESTIMENTI -DGR 2023/1042	38177-38178-38179	PROGRAMMA REGIONALE CONTRASTO P.S.A. - ACQUISTO ATTREZZATURE			15.000,00	13.199,93				1.800,07	1.800,07
7791	TRASFERIMENTO REGIONE LOMBARDIA PER SVILUPPO E POTENZIAMENTO SISTEMA IDROVIARIO PADANO VENETO PORTO DI CREMONA			1.097,39							0,00	1.097,39
7812.0	RIASSEGNAZIONE DA REGIONE LOMBARDIA ECONOMIE ANNUALITA 2018 E 2019 DELL IMPORTO ANNUO DI EURO 1.191.565 51	36318	SP.EX SS415"PAULLESE" INTERVENTI DI RISANAMENTO CONSERVATIVO DEL PIANO VIABILE E MESSA A NORMA DELLA SEGNALETICA STRADALE-FINANZIATO DA RIASSEGNAZIONE ECONOMIE DGR 448/18			119,03	119,03				0,00	0,00
7813.0	CONTRIBUTI REGIONE LOMBARDIA PER ACQUISTO/RINNOVI AUTOBUS E SISTEMI TECNOLOGICI CUP G11C14000090002	37581-37582/1-37594	EROGAZIONE CONTRIBUTI ALLE AZIENDE AGGIUDICATARIE DEI SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO PER RINNOVO SISTEMI TECNOLOGICI			355.500,90	355.500,90				0,00	0,00
7817.0	TRASFERIMENTO DA PARTE REGIONE LOMBARDI A PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AREA PORTUALE (ILLUMINAZIONE- RINNOVO IMPIANTI SCHEDA 8	35848-35848/100	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AREA PORTUALE (ILLUMINAZIONE, RINNOVO IMPIANTI ECC.) FINANZIATO DA RISORSE REGIONALI SCHEDA 8			78.694,98	78.694,98				0,00	0,00
7819.0	TRASFERIMENTO DA PARTE REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO ESISTENTE NELLE RISERVE NATURALI	38225-38226-38227-38225/100-38226/100-38227/100	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA , RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO ESISTENTE NELLA RISERVA NATURALE NAVIGLIO DI MELOTTA			35.415,00	1.485,00	33.928,50			1,50	1,50
7824.0	TRASFERIMENTO DA PARTE REGIONE LOMBARDIA PER INFRASTRUTTURE DI PROTEZIONE CIVILE DENOMINATI CENTRI POLIFUNZIONALI PER L EMERGENZA	37554-37555-37556-37557-37558-37557/100-37559-37562	INFRASTRUTTURE DI PROTEZIONE CIVLE DENOMINATI CENTRI POLIFUNZIONALI PER L'EMERGENZA-AREA CREMONESE	580.000,00	283.791,79	317.394,98	68.344,24	172.842,53			360.000,00	656.208,21
7827.0	TRASFERIMENTO REGIONE LOMBARDI A PER COMPLETAMENTO SISTEMA TA NGENZIALE DI SONCINO	36511/2		31.344,04							0,00	31.344,04
7831.0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA PER FUNZIONE CONFERMATE-CONVENZIONE QUOTA FUNZIONI AMBIENTALI - (CUP 2023 nelle note)	37615-37616-37616/30	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRUTTURE E ALLESTIMENTI DELL'ESPOSIZIONE MUSEALE DEL PAESAGGIO PADANO - ECOMUSEO (DA CONV. RL E7831)			17.500,00	0,00				17.500,00	17.500,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7832.0	CONTR.REGIONE LOMBARDIA PER RA DDOPPIO CARREGIATA DA CREMA A SPINO D'ADDA 2 LOTTO DOVERA SP INO D'ADDA	36207		1.212.858,15							0,00	1.212.858,15
7834.0	CONTR.REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI IN CONTO CAPITALE	36564/3		58.563,32							0,00	58.563,32
7840.0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA PER FUNZIONE CONFERMATE-CONVENZIONE (saldo 2022 - CUP nelle note e e quota 2023) CUP 2023 G19I23000840002	37543-37544-37545-37546-37547-37543/100-37545/100-37546/100	ACQUISIZIONE BENI ED ATTREZZATURE PER L'ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE	47.071,81	0,00	18.179,00	0,00				18.179,00	65.250,81
7841.0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA R EGIONE LOMBARDIA PER PIANO CONTENIMENTO NUTRIE	29542/9	ACQUISTO BENI PER PIANO CONTENIMENTO NUTRIE - FIN.AVANZO AMMINISTRAZIONE VT9 EX1697-7841	10.192,27	6.500,00		6.500,00				0,00	3.692,27
7842.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DGR N. 3113 DEL 5/5/2020 SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI- IIS TORRIANI SEDE STACCATA APC LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI E MESSA IN SICUREZZA DELL'IMMOBILE II LOTTO.			1.958,08							0,00	1.958,08
7845.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DGR N. 3113 DEL 5/5/2020 SOSTEGNO AGLI INVESTIMENTI- POLO DI VIA PALESTRO A CREMONA- RIFACIMENTO COMPLETO BLOCCO SERVIZI IGIENICI CON ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IST.GHISLERI			957,51							0,00	957,51
7846.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DGR N. 3113 DEL 5/5/2020 SS.PP. 2-90-472 RISANAMENTO DELLA PIATTAFORMA VEICOLARE E MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA ANCHE TRAMITE INTERVENTI SULLA SEGNALETICA STRADALE			5.092,21							0,00	5.092,21
7847.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DGR N. 3113 DEL 5/5/2020 SS.PP. 9-32-78-86 INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DELLE SS.PP.IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI MEDIANTE RISANAMENTO CONSERVATIVO DELLA PIATTAFORMA STRADALE			4.645,93							0,00	4.645,93
7848.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA PER LAVORI RIFACIMENTO MANTO COPERTURA RIMOZIONE LASTRE DI FIBRO CEMENTO AZIENDA CR FORMA A CREMA	35541	LAVORI DI RIFACIMENTO DI PORZIONE DEL MANTO DI COPERTURA CON RIMOZIONE E SMALTIMENTO DI LASTRE IN FIBRO CEMENTO CON AMIANTO- CR FORMA A CREMA			40.203,35	40.203,35				0,00	0,00
7850.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA DGR N. 3359/2020 INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL PONTE SUL FIUME SERIO SP.64 "BOTTAIANO-PIANENGO"	36410	SP.64 "BOTTAIANO-PIANENGO " INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL PONTE SUL FIUME SERIO FINANZIAMENTO REGIONALE DGR 3359/2020			6.721,40	6.721,40				0,00	0,00
7853.0	TRASFERIMENTO DA PARTE REGIONE LOMBARDIA PER REALIZZAZIONE DI PROGRAMMA DI INDAGINI AMBIENTALI RELATIVE A CONTAMINAZIONE DELLE ACQUE SOTTERRANEE	38541	INDAGINI AMBIENTALI RELATIVE A CONTAMINAZIONE DELLE ACQUE SOTTERRANEE IN UN COMUNE			16.781,72	16.781,72				0,00	0,00
7855.0	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE CENTRI DI SOSTA PER PIANO DI CONTROLLO DELLA SPECIE CINGHIALE	36899-36900-36900/100	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI CENTRI DI SOSTA PIANO DI CONTENIMENTO DEL CINGHIALE- CASE CANTONIERE GUSSOLA E CASTELVERDE			116.000,00	108.478,41	7.521,59			0,00	0,00
7861.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA PER IIS ANGUISSOLA LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ELIMINAZIONE VULNERABILITA' ELEMENTI ANCHE NON STRRUTTURALI OPERE INTERNE E RIPASSO TETTI			1.708,65							0,00	1.708,65
7863.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA-MUTUI BEI- X IIS STANGA VIA MILANO INTERVENTI DI COMPLETAMENTO PER LA PREVENZIONE INCENDI ED ADEGUAMENTO NORMATIVO-II LOTTO			119,22							0,00	119,22
7880.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA PER IIS GALILEI DI CREMA LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTRUAZIONE DELLE OFFICINE			452,52							0,00	452,52

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7888.0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTO DI RISANAMENTO IN LOCALITA' SAN DANIELE (CR) ROCCAFRANCA (BR) - LOTTO 1 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER			373,70							0,00	373,70
7890.0	INTERVENTO SPCR EX SS415 PONTE A SPINO D'ADDA	36210	SPCR EX SS415 PAULLESE 3 LOTTO PONTE A SPINO D'ADDA	115.621,40			0,00			70.504,01	70.504,01	186.125,41
7915.0	CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPLO PER PROGETTO ANCHE NOI NEL NOSTRO PICCOLO...	36895	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI AREE DI INTERESSE NATURALISTICO E FORESTALE - FIN.AVANZO AMMIN VT3 EX7915-7772-7783-7784	2.343,86	2.343,86		2.337,71				6,15	6,15
7919.0	AUTOSTRADE CENTRO PADANE SPA T RASFERIMENTO ACQUISIZIONE IMMO BILI VARIANTE SS415PtS	37499/2		36.224,21							0,00	36.224,21
7942.0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA SP.EX SS 498 - SS 235 COMPLETAMENTO RACCORDO SUD DI SONCINO			173.070,34							0,00	173.070,34
7884.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA -MUTUI BEI 2018-2020 LAVORI PRESSO IPAA STANGA SCUOLA CASEARIA DI PANDINO ADEGUAMENTO SISMICO E ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI	35534	LAVORI PRESSO IPAA STANGA SCUOLA CASEARIA DI PANDINO ADEGUAMENTO SISMICO E ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI-MUTUI BEI 2018-2020			517.071,31	517.071,31				0,00	0,00
7898.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA (MUTUI BEI 2018) X IST.ANGUISSOLA INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO FINALIZZATO ALL OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI PREVENZIONE INCENDI	35485	IIS ANGUISSOLA CREMONA- INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO FINALIZZATO ALL'OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO DI PREVENZIONE INCENDI DA MUTUI BEI 2018			19.109,39	19.109,39				0,00	0,00
7903.0	REGIONE LOMBARDIA (MUTUI BEI 2018) IMMOBILE DI VIA PALMIERI CREMA- LICEO CLASSICO "RACCHETTI"LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	35487	IMMOBILE DI VIA PALMIERI-CREMA LICEO CLASSICO "RACCHETTI" LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DA MUTUI BEI 2018			0,00	0,00		-225,01		0,00	225,01
7944.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SPCR EX SS 591"CREMASCA"RIQUALIFICA ROTATORIA DELL INTERSEZIONE CON LA SP.54 "RIPALTA - CAPERGNANICA" IN COMUNE DI RIPALTA CREMASCA -PIANO MARSHALL	36435-36435/100	SPCR EX SS 591"CREMASCA"RIQUALIFICA ROTATORIA DELL'INTERSEZIONE CON LA SP.54 "RIPALTA - CAPERGNANICA" IN COMUNE DI RIPALTA CREMASCA -PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			383.290,18	351.587,63	31.702,55			0,00	0,00
7945.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SPCR EX SS 498 "SONCINESE"RIQUALIFICA A ROTATORIA DELL INTERSEZIONE CON LA SP.84 "DI PIZZIGHETTONE" IN COMUNE DI GENIVOLTA- PIANO MARSHALL	36436-36436/100	SPCR EX SS 498 "SONCINESE"RIQUALIFICA A ROTATORIA DELL'INTERSEZIONE CON LA SP.84 "DI PIZZIGHETTONE" IN COMUNE DI GENIVOLTA- PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			430.979,01	430.979,01				0,00	0,00
7946.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP.27 POSTUMIA COMPLETAMENTO TRACCIATO CICLABILE PCIR 10 "VIA DELLE RISAIE" IN COMUNE DI MALAGNINO-PIANO MARSHALL	36437-36437/100	SP.27 POSTUMIA COMPLETAMENTO TRACCIATO CICLABILE PCIR 10 "VIA DELLE RISAIE" IN COMUNE DI MALAGNINO-PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			81.568,13	81.568,13				0,00	0,00
7947.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP.35 PANDINO CASALETTO VAPRIO-COLLEGAMENTO CICLABILE TRA IL COMUNE DI PALAZZO PIGNANO E IL COMUNE DI TRESCORE CREMASCO- PIANO MARSHALL	36438-36438/100	SP.35 PANDINO CASALETTO VAPRIO-COLLEGAMENTO CICLABILE TRA IL COMUNE DI PALAZZO PIGNANO E IL COMUNE DI TRESCORE CREMASCO- PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			120.000,00	59.288,28	60.711,72			0,00	0,00
7948.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP.85 BASSA DI CASALMAGGIORE COMPLETAMENTO DEL PERCORSO CICLABILE TRA IL COMUNE DI GUSSOLA E IL COMUNE DI MARTIGNANA PO- PIANO MARSHALL	36439-36439/100	SP.85 BASSA DI CASALMAGGIORE COMPLETAMENTO DEL PERCORSO CICLABILE TRA IL COMUNE DI GUSSOLA E IL COMUNE DI MARTIGNANA PO- PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			160.000,00	2.153,33	157.846,67			0,00	0,00
7949.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP. 89 DI CREMA COLLEGAMENTO CICLABILE TRA IL COMUNE DI CASALMORANO E COMUNE DI SORESINA-PIANO MARSHALL	36440-36440/100	SP. 89 DI CREMA COLLEGAMENTO CICLABILE TRA IL COMUNE DI CASALMORANO E COMUNE DI SORESINA-PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			275.156,35	262.135,22	13.021,13			0,00	0,00
7950.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA COLLEGAMENTO CICLABILE TRA COMUNE DI OLMENETA E POZZAGLIO PIANO MARSHALL	36441	COLLEGAMENTO CICLABILE TRA COMUNE DI OLMENETA E COMUNE DI POZZAGLIO LUNGO LA SP.95 TRA COMUNE DI OLMENETA E LA CICLABILE DEL NAVIGLIO CIVICO-PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			60.000,00	8.961,66				51.038,34	51.038,34
7952.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA C OLLEGAMENTO CICLABILE TRA COMUNE DI MADIGNANO E COMUNE DI CREMA LUNGO LA EX SS.415 PAULLESE PIANO MARSHALL	36443-36443/100	COLLEGAMENTO CICLABILE TRA COMUNE DI MADIGNANO E COMUNE DI CREMA LUNGO LA SS415 PAULLESE -PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			40.000,00	3.328,00	10.642,00			26.030,00	26.030,00
7953.0	CONTRIBUTO DAL COMUNE DI CREMA PER SP.15 OFFANENGO CASTELGABBIANO VARIANTE FRA OFFANENGO E RICENGO CIRCONVALLAZIONE DI CREMA			7.868,42							0,00	7.868,42

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
7955.0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA P ER ACQUISTO ATTREZZATURE E MEZZI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA' DI VIGILANZA ITTICO-VENATORIA	38195	ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER LA POLIZIA LOCALE	19.021,83							0,00	19.021,83
7956.0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA P ER ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO SU STRADA E ATTREZZATURE PER POLIZIA PROVINCIALE	38228-38230	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO SU STRADA PER POLIZIA PROVINCIALE- (DA R.L.)	244,43		19.944,72	19.944,72				0,00	244,43
7964.0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA R EGIONE LOMBARDIA SPCREXSS10 RI PRISTINO VIADOTTO CIRCONVALLAZ IONE NORD PIADENA 3 LOTTO			12.350,22							0,00	12.350,22
7990.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP.19 COLLEGAMENTO DA CREMA A CAPRALBA.TANGENZIALE DI CAMPAGNOLA CREMASCA.PIANO MARSHALL			700.000,00							0,00	700.000,00
7991.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA COLLEGAMENTO TRA LA SP. 84 E LA SP.47 COMPLETAMENTO TANGENZIALE DI SORESINA- PIANO MARSHALL	36446	COLLEGAMENTO TRA SP.84 E LA SP.47 COMPLETAMENTO TANGENZIALE DI SORESINA. PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			374.319,00	85.284,19				289.034,81	289.034,81
7992.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SSPP 13-84-415 MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI- PIANO MARSHALL	36447	SS.PP.13-84-415 MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI MEDIANTE ADEGUAMENTO DELLE CARATTERISTICHE DI PORTANZA DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE - PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			43.310,79	43.310,79				0,00	0,00
7997.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SSPP 50-83-85 INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLE CARATTERISTICHE DI CAPACITA PORTANTE E REGOLARITA DELLA PAVIMENTAZIONE -PIANO MARSHALL	36448	SS.PP. 50-83-85 INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLE CARATTERISTICHE DI CAPACITA' PORTANTE E REGOLARITA' DELLA PAVIMENTAZIONE -PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			58.380,79	58.380,79				0,00	0,00
7998.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SSPP 48-53-472 INTERVENTI DI RISANAMENTO CONSERVATIVO E ADEGUAMENTO DELLE CARATERISTICHE DI PORTANZA DELLA PAVIMENTAZIONE.PIANO MARSHALL	36449	SS.PP. 48-53-472 INTERVENTI DI RISANAMENTO CONSERVATIVO E ADEGUAMENTO DELLE CARATTERISTICHE DI PORTANZA DELLA PAVIMENTAZIONE LUNGO LE STRADE IN EPIGRAFE - PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			667,98	667,98				0,00	0,00
7999.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SS.PP.21-86 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PIANO VIABILE DELLE STRADE IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI .PIANO MARSHALL	36450	SS.PP. 21-86 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PIANO VIABILE DELLE STRADE IN EPIGRAFE E TRATTI LIMITROFI -PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			547,70	547,70				0,00	0,00
8010.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA COSTRUZIONE ROTATORIA TRA SP.33 E SP 27 IN COMUNE DI PIEVE SAN GIACOMO- PIANO MARSHALL	36452-36452/100	COSTRUZIONE ROTATORIA TRA SP33 E SP.27 IN COMUNE DI PIEVE SAN GIACOMO- PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			71.022,28	23.523,14	47.499,14			0,00	0,00
8011.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP EX SS 472 "BERGAMINA" TANGENZIALE DI DOVERA- PIANO MARSHALL	36453-36453/100	SP.EX SS 472 "BERGAMINA" TANGENZIALE DI DOVERA - PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA			3.231,84	3.231,84				0,00	0,00
8012.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP.62 "CAPERGNANICA-CHIEVE"RIQUALIFICA DEL COLLEGAMENTO CON LA SP.17 "BAGNOLO-CASALETTO CEREDANO" ED ALLARGAMENTO DEL TRATTO COMPRESO TRA KM.0+541 ED IL KM.1+800 NEI COMUNI DI CAPERGNANICA E CHIEVE	36483-36483/100	SP.62 "CAPERGNANICA-CHIEVE"RIQUALIFICA DEL COLLEGAMENTO CON LA SP.17 "BAGNOLO-CASALETTO CEREDANO" ED ALLARGAMENTO DEL TRATTO COMPRESO TRA KM.0+541 ED IL KM.1+800 NEI COMUNI DI CAPERGNANICA E CHIEVE PIANO MARSHALL			117.123,29	0,00	31.506,88			85.616,41	85.616,41
8013.0	CONTRIBUTO DA PARTE DEL COMUNE DI CORTE DE'FRATI PER SP.26 BRAZZUOLI-PIEVE D'OLMI. CIRCONVALLAZIONE SUD DI CORTE DE FRATI ED ASPICE- PIANO MARSHALL	36484-36484/100-36484/3	SPESE TECNICHE SP 26 BRAZZUOLI PIEVE D'OLMI CIRCONVALLAZIONE SUD DI CORTE DE FRATI ED ASPICE- DA COMUNE - FIN. AVANZO VT3 EX8013 NEL 2023	150.000,00	150.000,00			150.000,00			0,00	0,00
8014.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA SP.26 BRAZZUOLI PIEVE D'OLMI CIRCONVALLAZIONE SUD DI CORTE DE FRATI ED ASPICE-PIANO MARSHALL	36485	SP.26 BRAZZUOLI -PIEVE D'OLMI CIRCONVALLAZIONE SUD DI CORTE DE FRATI ED ASPICE- PIANO MARSHALL REGIONE LOMBARDIA	650.000,00							0,00	650.000,00
8029.0	RESTITUZIONE INDENNIZZI ESPROPRI PER 1 LOTTO SS. 415 PAULLESE- CREMA DOVERA	36427-36271		5.560,88							0,00	5.560,88
8036.0	QUOTA CONTRIBUTO R.L. PER SVINCOLO SOMME DEPOSITATE PRESSO CASSA DDPP ESPROPRI PAULLESE 2 LOTTO	36245		316.760,00							0,00	316.760,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/2023 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 *(c)*	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione*(d)*	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (i)
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
8055.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE LOMBARDIA X PICCOLI INTERVENTI POST EMERGENZA COVID PER AREAZIONE AULE E SERRAMENTI SCOLASTICI	35562-35562/3	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI IGIENICO SANITARIE IN LOCALI SCOLASTICI POST EMERGENZA COVID	287.000,00	287.000,00	91.172,68	249.302,39	106.027,84			22.842,45	22.842,45
7460.0	PROVINCIA DI MANTOVA RISPARMIO GRONDA NORD (UTILIZZO IVA COMPENSAZIONI 2021-22)	36299-36600	IVA PER COMPENSAZIONI PRIMO SEMESTRE 2021 E PRIMO SETTEMESTRE 2022 (COLL.7460)			31.646,60	22.633,75				9.012,85	9.012,85
7339.0	CONTRIBUTO DA PARTE DEL COMUNE DI SPINO D ADDA PER RIQUALIFICAZIONE INCROCIO TRA LA SP.91 E VIA DELLA LIBERAZIONE IN SPINO D ADDA	36323-36323/100	RIQUALIFICAZIONE DELL'INCROCIO TRA LA SP.91 E VIA DELLA LIBERAZIONE IN SPINO D'ADDA. FINANZIATO DA CONTRIBUTO COMUNE			0,00	0,00		11.731,27	11.731,27	11.731,27	0,00
8028.0	CONTRIBUTO DA PARTE DELLA STOGIT SPA PER INTERVENTI DI COMPENSAZIONE E RIEQUILIBRIO AMBIENTALE	36509-37602-37602/100	TRASFERIMENTO AI COMUNI DA PARTE DI STOGIT			2.840.000,00	2.770.400,00	69.600,00			0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**9.073.651,68**	**3.033.551,71**	**43.711.081,23**	**37.229.760,36**	**5.444.658,98**	**11.506,26**	**132.091,57**	**4.202.305,17**	**10.230.898,88**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
8200.0	MUTUO CASSA DDPP FLESSIBILE X MINISTERO AMBIENTE KYOTO IIS EINAUDI CREMONA- LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEL FABBRICATO	35469	IIS EINAUDI VIA BISSOLATI N. 96 CREMONA- LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	10.893,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.893,56
8182.0	DEP. C/C DEVOLUZIONE MUTUO CASSA DDPP P ER ITIS GALILEI DI CREMA LAVOR I MESSA IN SICUREZZA	35217		2.741,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.741,24
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**13.634,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.634,80**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**12.387.968,14**	**4.057.551,71**	**49.615.593,57**	**41.940.869,46**	**5.857.189,07**	**3.660.578,83**	**132.091,57**	**6.007.178,32**	**10.677.015,93**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	624.973,50	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**624.973,50**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.179.899,65	432.482,25
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	4.202.305,17	10.230.898,88
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	13.634,80
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**5.382.204,82**	**10.677.015,93**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
7001	PROVENTI PER ALIENAZIONI TERRENI AGRICOLI	34183	INCARICHI SPECIALISTICI PER INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA	4.938,60	6.506,00	0,00	0,00	0,00	11.444,60
7102	CESSIONE TERRENI AGRICOLI	38316	RIMB. ANTICIP. MUTUI CDP PER ALIENAZIONI 2013/2016	13.381,38					13.381,38
7103	ALOT SCARL IN LIQUIDAZIONE RIPARTO PATRIMONIO (2021 REV)	36204	FONDO ACCANTONAMENTO C/CAP NON DEFINITO UTILIZZO	61.632,25	0,00	0,00	0,00	0,00	61.632,25
7114	PROVENTI PER ALIENAZIONI DI MOBILI ED OGGETTI FUORI USO	34190	REGOLARIZZAZIONI ALIENAZIONI MOBILI ARREDI ED ALTRO	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00
7119	PROVENTI DA ALIENAZIONE MACCHINARI	34152	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SP	7.148,10	65.637,00	63.794,87	63,21	0,00	8.927,02
7123	BANCA ETICA ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE	36215	FONDO ACCANTONAMENTO C/CAP NON DEFINITO UTILIZZO	5.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.900,00
7124	CESSIONE DI TERRENI IN CAMPO AMBIENTALE	36491	ACQUISIZIONE A TITOLO GRATUITO DI TERRENI IN CAMPO AMBIENTALE	0,00	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00
7928	INTROITI PER RIMBORSI SPESE DI PUBBLICITA SU LAVORI FORNITURE E SERVIZI DA IMPRESE	34620	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SP	0,00	3.137,40	0,00	0,00	0,00	3.137,40
7754	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE QUADRI ECONOMICI INVESTIMENTI DESTINAZIONE ACQUISTO ATTREZZATURE(RIPARTO FONDO INNOVAZIONE)	34150-34235/3	ACQUISTO ATTREZZATURE NECESSITA' PROVINCIALI	42.951,98	10.479,48	3.611,20	0,00	0,00	49.820,26
8031	RESTITUZIONE INDENNIZZI ESPROPRI PER SP27 POSTUMIA	36226	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SP	3.468,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3.468,72
8037	RESTITUZIONE INDENNIZZI ESPROPRI GARDESANA OCCIDENTALE PERCORSO CICLABILE CR-BS	36227	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SP	1.745,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.745,70
									0,00
			Totale	141.166,73	99.261,88	80.908,07	63,21	0,00	159.457,33
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					159.457,33

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

CALCOLO ACCANTONAMENTO FCDE - RENDICONTO 2023

Piano Finanziario	Nr. Capitolo	Descrizione	2019			2020			2021			2022			2023			Metodo Ordinario FCDE			Calcolo ex DL 18/2020 art. 107-bis				Scelta Metodo	Residui da competenza 2023	Residui al 31.12.2023	Accantonamento provvisorio a FCDE	Accantona-mento Minimo a FCDE	Capitolo di FCDE	Totale residui al 31/12/2023 per capitolo di FCDE	Totale accantonamento minimo per capitolo di FCDE	Accantona-mento effettivo a FCDE	Extra accanto-namento
			Residui Iniziali	Incassato c/Res	Coef.	Residui Iniziali	Incassato c/Res	Coef.	Residui Iniziali	Incassato c/Res	Coef.	Residui Iniziali	Incassato c/Res	Coef.	Residui Iniziali	Incassato c/Res	Coef.	Media Semplice (a)	Media Semplice delle Medie (b)	Media Ponderata (c)	Media Ponderata delle Medie (d)	Media Semplice (e)	Media Semplice delle Medie (f)	Media Ponderata (g)	Media Ponderata delle Medie (h)									
1.01.01.60.001	56	tefa	946.279,04	840.606,95	0,89	1.016.835,88	829.728,34	0,82	704.108,78	704.108,78	1,00	728.380,20	728.380,20	1,00	683.164,51	683.164,51	1,00	0,07178	0,05914	0,03848	0,02957	0,07459	0,06700	0,04075	0,03350	b	1.137.854,20	1.137.854,20	67.292,70	67.292,70					
1.01.01.60.002	57	tefa riscossione coattiva	0,00	0,00		200.000,00	65.418,44	0,33	234.581,56	92.832,10	0,40	300.292,68	218.995,19	0,73	281.297,49	281.297,49	1,00	0,35194	0,38698	0,22706	0,32247	0,13978	0,13536	0,13978	0,39475	b	82.699,05	82.699,05	32.002,88	32.002,88					
1.01.01.40.002	101	ruoli ipt	0,00	0,00		17.562,35	33,77	0,00	17.528,58	58,41	0,00	17.470,17	14,01	0,00	17.456,16	0,00	0,00	0,99848	0,99849	0,99910	0,99919	0,99960	0,99960	0,99960	0,99972	b	0,00	17.456,16	17.429,80	17.429,80					
1.01.01.52.002	301	ruoli tosap	10.053,31	967,94	0,10	11.548,68	2.339,55	0,20	9.209,13	127,73	0,01	12.566,40	3.105,88	0,25	2.899,71	1.550,91	0,53	0,82514	0,78105	0,76768	0,69502	0,83429	0,78583	0,77219	0,69741	b	0,00	1.348,80	1.053,48	1.053,48					
3.02.03.01.999	4279	ruoli tributi provinciali 2012 e 2013 (U33923)	23.774,01	10,11	0,00	23.763,90	79,76	0,00	23.684,14	123,04	0,01	23.561,10	0,00	0,00	0,00	0,00		0,99775	0,99776	0,99861	0,99910	0,99968	0,99968	0,99980	0,99987	b	0,00	0,00	0,00	0,00	33923				
3.02.02.01.999	4285	ruoli su ipt e tributi prov (U33923)	6.723,41	91,34	0,01	6.632,07	14,01	0,00	6.618,06	23,35	0,00	6.594,71	32,66	0,00	671,91	671,91	1,00	0,96941	0,79516	0,94286	0,64634	0,96433	0,79086	0,93992	0,64419	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
																																1.239.358,21	117.778,86		
3.02.03.01.001	4278	ruoli cartelli pubbl 2012 (U33932)	21.372,04	198,01	0,01	21.174,03	342,20	0,02	20.831,83	209,02	0,01	20.622,81	190,06	0,01	225,75	188,33	0,83	0,98661	0,82422	0,98479	0,70124	0,98856	0,82575	0,98601	0,70201	b	0,00	37,42	30,84	30,84					
3.01.03.01.003	4280	ruoli canoni non ricognitori 2012 (U33932)	20.088,63	3.757,28	0,19	16.331,35	1.165,84	0,07	15.165,51	967,32	0,06	14.198,19	595,12	0,04	1.908,14	1.908,14	1,00	0,87600	0,72718	0,86428	0,60311	0,81963	0,67940	0,82824	0,57922	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.01.03.01.003	4281	ruoli concessioni pubblicitarie (U33932)	22.739,52	85,62	0,00	22.653,90	0,00	0,00	22.653,90	47,78	0,00	22.606,12	0,00	0,00	51,40	51,40	1,00	0,99796	0,79883	0,99787	0,64941	0,99661	0,79774	0,99704	0,64887	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.01.03.01.003	4282	ruoli concessioni pubblicitarie AVIP (U33908)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.01.03.01.003	4283	ruoli concessioni soc. dogana (U33909)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.03.01.002	5128	ruoli viabilità e cartelli pubblicit. (U33932)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.05.99.99.999	5561	ruoli canoni non ricognitori (33932)	9.721,47	863,18	0,09	8.858,29	3.969,16	0,45	4.889,13	271,67	0,06	4.617,46	214,37	0,05	2.102,32	2.102,32	1,00	0,75419	0,67223	0,71881	0,57451	0,86328	0,73744	0,79694	0,60711	b	0,00	0,00	0,00	0,00	33932				
3.05.99.99.999	5562	ruoli su concessioni pubblicitarie (u33932)	9.856,50	0,00	0,00	9.856,50	0,00	0,00	9.856,50	7,49	0,00	9.849,01	61,26	0,01	0,00	0,00		0,99826	0,99826	0,99654	0,99775	0,99845	0,99845	0,99665	0,99782	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.05.99.99.999	6410	concessioni sp (33932)	26.573,06	6.017,86	0,23	29.168,70	5.460,94	0,19	47.034,47	7.145,62	0,15	39.888,85	10.238,43	0,26	17.984,26	7.034,99	0,39	0,77655	0,75731	0,74100	0,71669	0,74325	0,73455	0,72187	0,70531	b	0,00	10.949,27	8.291,99	8.291,99					
3.01.03.01.002	6427	canoni mezzi pubblicitari (33932)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		16.300,92	11.866,95	0,73	4.433,97	4.433,97	1,00	0,21384	0,13600	0,21384	0,39520	0,21384	0,13600	0,21384	0,39520	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.05.99.99.999	6630	canoni accessi (33932)	131.466,50	39.786,58	0,30	117.217,60	25.394,92	0,22	128.060,72	18.325,47	0,14	109.735,25	7.337,75	0,07	47.139,83	7.403,01	0,16	0,81588	0,82274	0,85407	0,85539	0,75674	0,77364	0,81880	0,83084	b	0,00	39.736,82	32.693,07	32.693,07					
3.02.03.01.001	4216	sanzioni pubblicità (33932)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.03.01.001	5120	sanzioni pubblicità (33932)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.01.03.01.002	6426	Canoni patrimoniali concessioni e pubblicità	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		50.588,24	31.490,98	0,62	19.773,26	7.838,58	0,40	0,44104	0,49054	0,44104	0,64338	0,44104	0,49054	0,44104	0,64338	b	0,00	11.934,68	5.854,44	5.854,44					
																																62.658,19	46.870,34		
3.02.02.01.001	4364	sanzioni cds – telelaser (33931)	4.281.595,19	399.027,12	0,09	5.419.844,80	430.640,46	0,08	5.550.551,84	187.972,05	0,03	7.052.277,95	903.513,50	0,13	5.055.767,68	1.551.270,42	0,31	0,87308	0,87171	0,83326	0,82712	0,85365	0,85709	0,82274	0,81981	b	1.927.704,50	5.432.201,76	4.735.304,60	4.735.304,60					
3.02.02.01.001	4365	sanzioni cds – paletta (33931)	1.924.531,05	35.255,10	0,02	2.539.082,70	71.499,11	0,03	3.002.371,66	20.642,58	0,01	3.530.811,63	118.004,55	0,03	3.407.510,03	337.762,00	0,10	0,95951	0,96282	0,94575	0,94827	0,95583	0,96250	0,94341	0,94811	b	1.440.184,84	4.509.932,87	4.342.253,57	4.342.253,57					
3.05.02.03.004	6315	rimborso spese cds (33931)	279.943,02	136.975,89	0,49	142.967,13	10.230,77	0,07	166.352,06	16.992,32	0,10	228.531,48	57.803,60	0,25	352.750,19	209.061,17	0,59	0,63174	0,69828	0,58143	0,63774	0,52305	0,53730	0,53208	0,55725	b	236.334,61	380.023,63	265.362,90	265.362,90	33931				
3.02.02.01.001	5126	ruoli cds anno 2012 (U33910)	191.520,98	7.186,88	0,04	184.334,10	4.130,09	0,02	180.204,01	2.691,00	0,01	177.513,01	4.491,42	0,03	4.584,52	4.041,48	0,88	0,96946	0,80366	0,96324	0,67512	0,96023	0,79611	0,95757	0,67134	b	0,00	543,04	436,42	436,42					
3.02.02.01.001	4284	ruoli cds 2014 (U33923)	417.242,96	16.606,22	0,04	400.636,74	10.908,36	0,03	389.728,38	13.261,97	0,03	376.466,41	9.943,36	0,03	12.516,04	11.465,65	0,92	0,96105	0,79129	0,95496	0,66002	0,95659	0,78762	0,95226	0,65819	b	0,00	1.050,39	831,16	831,16					
3.02.02.01.004	4276	ruoli cds 2012	324.156,79	12.760,22	0,04	311.396,57	10.168,99	0,03	301.227,58	3.271,75	0,01	297.955,83	3.305,97	0,01	6.562,06	6.302,58	0,96	0,97115	0,78911	0,97012	0,65167	0,96250	0,78207	0,96472	0,64815	b	0,00	259,48	204,76	204,76					
																																10.324.011,17	9.344.393,40		
3.02.02.01.002	4277	ruoli caccia e pesca	87.743,15	5.693,14	0,06	240.387,49	12.022,37	0,05	228.365,12	6.784,72	0,03	221.580,40	16.016,20	0,07	132.228,80	14.791,16	0,11	0,93924	0,93425	0,92627	0,92109	0,92239	0,92424	0,91682	0,91609	b	0,00	117.437,64	109.716,12	109.716,12					
3.02.02.01.001	5129	ruoli ambiente (u33915)	23.489,57	179,81	0,01	23.309,76	0,00	0,00	23.309,76	0,00	0,00	23.309,76	0,00	0,00	0,00	0,00		0,99808	0,99809	0,99881	0,99923	0,99425	0,99426	0,99645	0,99770	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.02.01.002	5130	ruoli caccia e pesca (u33911)	2.180,97	6,78	0,00	2.174,19	0,00	0,00	2.174,19	0,00	0,00	2.174,19	0,00	0,00	0,00	0,00		0,99922	0,99922	0,99952	0,99969	0,99767	0,99767	0,99856	0,99907	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.01.01.002	4302	sanzioni acque da P.A.	0,00	0,00		4.800,00	4.800,00	1,00	1.830,00	1.830,00	1,00	10.300,00	10.300,00	1,00	9.660,00	9.660,00	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,10000	0,00000	0,00000	0,00000	0,30000	b	6.388,00	6.388,00	0,00	0,00					
3.02.03.01.002	4319	sanzioni ambientali da imprese	60.713,17	2.737,64	0,05	57.975,53	0,00	0,00	57.975,53	0,00	0,00	57.975,53	627,38	0,01	10.015,47	9.637,15	0,96	0,94686	0,79637	0,90675	0,65492	0,92613	0,77834	0,89493	0,64591	b	171,00	549,32	437,46	437,46					
3.02.02.01.002	4804	sanzioni pesca	625,87	0,00	0,00	625,87	0,00	0,00	625,87	0,00	0,00	625,87	0,00	0,00	0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.02.01.002	4805	sanzioni caccia	668,38	57,56	0,09	610,82	0,00	0,00	610,82	0,00	0,00	610,82	0,00	0,00	0,00	0,00		0,97698	0,97847	0,98571	0,99139	0,93399	0,93541	0,95832	0,97416	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.01.01.002	4317	sanzioni ambiente da famiglie	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	975,00	975,00	975,00	975,00	33935				
3.02.03.01.002	4340	sanzioni in materia paesaggistica - da imprese	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.02.01.002	4341	sanzioni in materia paesaggistica - da famiglie	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.02.01.01.002	4313	sanzioni in materia ambientale da PA	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	1,00000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
3.01.03.02.002	4322	fitti attivi porto	764,36	764,36	1,00	1.161,93	1.161,93	1,00	2.566,69	2.566,69	1,00	0,00	0,00		445,00	445,00	1,00	0,00000	0,00000	0,00000	0,35000	0,00000	0,00000	0,00000	0,35000	b	0,00	0,00	0,00	0,00					
																																125.349,96	111.128,58		
											13.357.404,99			10.071.148,50	3.152.082,17											4.832.311,20	11.751.377,53	9.620.171,18			11.751.377,53	9.620.171,18	0,00	0,00
																																metodo a	9.599.280,29		

	NOME PROGETTO E CUP	AZIONI ATTIVATE / DA ATTIVARE	RUP	SUPPORTO TECNICO – ORGANIZZATIVO – FUNZIONALE	MISSIONE	COMPONENTE	INVESTIMENTO	TERMINE PREVISTO DAL CRONOPROGRAMMA DELL'INTERVENTO APPROVATO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
1	Ex Scuola media Campi di Via Palestro, 29 a Cremona – Lavori resisi necessari a seguito delle indagini diagnostiche su solai e controsoffitti ed efficientamento energetico illuminazione G11D20001000001	Eseguita Progettazione – Esperita procedura di gara - Stipulato contratto – LAVORI ULTIMATI ed emesso il CRE	Arch. Massimo Masotti	Interno UTP	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	I Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	\\	€ 250.000,00	Certificato di regolare esecuzione perfezionato. Rendicontazione finanziamento su Regis
2	Polo scolastico di Via Palestro, 31 a Cremona – Lavori resisi necessari a seguito delle indagini diagnostiche su solai e controsoffitti ed efficientamento energetico illuminazione G11D20001010001	Eseguita Progettazione – Esperita procedura di gara - Stipulato contratto – LAVORI ULTIMATI ed emesso il CRE	Arch. Massimo Masotti	Interno UTP	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	I Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	\\	€ 250.000,00	Certificato di regolare esecuzione perfezionato. Rendicontazione finanziamento su Regis
3	Immobile di via delle Grazie a Crema succursale dell'I.I.S. "Pacioli" – Intervento urgente di messa in sicurezza della copertura anche a livello strutturale per garantire l'agibilità dell'aula magna G98B20001080001	Eseguita Progettazione – Esperita procedura di gara - Stipulato contratto – LAVORI ULTIMATI ed emesso il CRE	Ing. Massimiliano Rossini	Interno UTP + incarico professionale a professionista esterno per prestazioni specialistiche per direzione lavori ultimata	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	I Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	\\	€ 300.000,00	Certificato di regolare esecuzione perfezionato. Rendicontazione finanziamento su Regis
4	IMMOBILE DI VIA BORGHETTO - VIA MANZONI A CREMONA SUCCURSALE DELL'I.I.S. "EINAUDI"*VIA BORGHETTO E VIA MANZONI*LAVORI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO E SISMICO DEL CORPO DI FABBRICA VERSO VIA BORGHETTO E DI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE DEL CORPO DI FABBRICA VERSO VIA MANZONI. G12E20000150001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Stipula contratto – Consegna lavori. In fase di esecuzione lavori	Ing. Massimiliano Rossini	Interno UTP oltre ad affidamento di incarichi a professionisti esterni per prestazioni specialistiche per direzione lavori in corso e collaudo statico e tecnico-amministrativo.	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	I Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	Aggiudicazione entro il 15/09/2023 e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 1.980.000,00	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori in corso di esecuzione FASE 1: perfezionata anticipazione contrattuale
5	Edificio scolastico di Via Bovis a Pandino succursale dell'I.I.S. "Stanga"– Lavori di completamento dell'adeguamento sismico del caseificio, adeguamento sismico ed efficientamento energetico dell'edificio scolastico. G58E18000110001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 - Aggiudicazione lavori – Stipula contratto – Consegna lavori. In fase di esecuzione lavori	Arch. Massimo Masotti	Interno UTP + incarico professionale a Centro Padane per direzione lavori in corso	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	I Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	Aggiudicazione entro il 15/09/2023 e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 2.090.000,00	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori in corso di esecuzione
6	Edificio scolastico succursale dell'I.I.S. Munari di L.go Falcone Borsellino a Crema. Lavori di miglioramento sismico. G93F20000110001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 - conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione - Stipula contratto – Consegna lavori. In fase di esecuzione lavori	Ing. Massimiliano Rossini	Interno UTP + incarico professionale a professionista esterno per direzione lavori e CSE.	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	I Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	Aggiudicazione entro il 15/09/2023 e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 992.433,10	Perfezionato contratto d'appalto. Formalizzata consegna dei lavori. Lavori in corso di esecuzione.
7	I.I.S TORRIANI DI CREMONA VIA SEMINARIO 19 - ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO. L'INTERVENTO PREVEDE L'ADEGUAMENTO SISMICO E L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CORPO DI FABBRICA DELLE OFFICINE. G13H20000030001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Stipula contratto – Consegna lavori. In fase di esecuzione lavori	Ing. Massimiliano Rossini	Interno UTP + incarico professionale a professionista esterno per prestazioni specialistiche per direzione lavori strutturale e CSE.	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	II Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	Aggiudicazione entro il 15/09/2023 e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 4.543.000,00	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori in corso di esecuzione e perfezionata l'anticipazione contrattuale
8	IMMOBILE DI VIA PALESTRO 30 SEDE DELL'ISTITUTO "ANGUISSOLA. LAVORI DI COMPLETAMENTO DELL'ADEGUAMENTO NORMATIVO E SISMICO DELL'IMMOBILE. G11B20000840001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 - Aggiudicazione lavori – Stipula contratto – Consegna lavori – In fase di esecuzione lavori.	Arch. Massimo Masotti	Interno UTP + incarico professionale a Centro Padane per direzione lavori in corso e CSE.	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	II Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	Aggiudicazione entro il 15/09/2023 e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 2.636.574,21	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori in corso di esecuzione.
9	IMMOBILE DI VIA MATILDE DI CANOSSA A CREMA SEDE DELL'I.I.S. "GALILEI". LAVORI DI SOSTITUZIONE DI SERRAMENTI ESTERNI. G99J20001070001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 - Attivata procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Stipula contratto – Consegna lavori. LAVORI ULTIMATI. In fase di elaborazione il Certificato di Regolare Esecuzione.	Arch. Federico Magri	Interno UTP per direzione lavori.	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	II Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	Aggiudicazione già perfezionata e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 400.000,00	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori ultimati: da emettere certificato di fine lavori e conto finale
10	POLO SCOLASTICO DI VIA PALESTRO 35 A CREMONA SEDE DELL'I.I.S. "GHISLERI". TRATTASI DEL RIFACIMENTO COMPLETO IMPIANTISTICO E DISTRIBUTIVO FUNZIONALE DI UN BLOCCO DI SERVIZI IGIENICI CON ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE. G17H20002690001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Stipula contratto – Consegna lavori. In fase di esecuzione lavori	Ing. Stefano Passoni	Interno UTP per direzione lavori in corso	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	II Piano (poi PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica)	Aggiudicazione già perfezionata e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 300.000,00	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori in corso di esecuzione.
11	LICEO CLASSICO "MANIN" VIA CAVALLOTTI 2 CREMONA – INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL COMPLESSO SCOLASTICO – CUP G12C22000000007	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Stipula del contratto _ Consegna lavori – In fase di esecuzione lavori.	Arch. Massimo Masotti	Interno UTP	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	PNRR Investimento 3.3: piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Aggiudicazione già perfezionata e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 5.500.000,00	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori in corso di esecuzione.
12	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME D'IDENTITÀ DIGITALI - SPID E CIE - AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DIVERSE DA COMUNI E ISTITUZIONI SCOLASTICHE – NEXTGENERATIONEU CUP G51F22002330006	Nessuna gara ed assegnazione della realizzazione al Servizio Sistemi Informativi della Provincia di Cremona Concluso CIE – Da avviare l'esecuzione dei lavori del servizio eIDAS	Non previsto poiché il soggetto realizzatore del progetto è la Provincia di Cremona	Interno Servizio Sistemi Informativi	Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.4: Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	Entro il 02/09/2024	€ 14.000,00	Completato servizio CIE e servizio eIDAS (in fase di erogazione)

	NOME PROGETTO E CUP	AZIONI ATTIVATE / DA ATTIVARE	RUP	SUPPORTO TECNICO – ORGANIZZATIVO – FUNZIONALE	MISSIONE	COMPONENTE	INVESTIMENTO	TERMINE PREVISTO DAL CRONOPROGRAMMA DELL'INTERVENTO APPROVATO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
13	I.I.S STANGA DI VIA MILANO A CREMONA – REALIZZAZIONE DI NUOVA COSTRUZIONE AD USO SPORTIVO. CUP G11B22000200003	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Attivata la procedura per la stipula del contratto.	Ing. Massimiliano Rossini	Interno UTP	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	PNRR Investimento 1.3: piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Aggiudicazione il 31/12/2023 (termine Milestone UE) e consegna dei lavori entro il 31 marzo 2024	€ 2.640.000,00	Aggiudicati i lavori entro i termini prescritti e attivazione della procedura finalizzata alla stipula del contratto
14	I.I.S SRAFFA DI CREMA – REALIZZAZIONE DI NUOVA COSTRUZIONE AD USO SPORTIVO. CUP G91B22000790007	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Attivata la procedura per la stipula del contratto.	Arch. Massimo Masotti	Interno UTP	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	PNRR Investimento 1.3: piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Aggiudicazione il 31/12/2023 (termine Milestone UE) e consegna dei lavori entro il 31 marzo 2024	€ 4.620.000,00	Aggiudicati i lavori entro i termini prescritti e attivazione della procedura finalizzata alla stipula del contratto
15	I.I.S. "LUIGI EINAUDI", VIA BISSOLATI 96, CREMONA. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO – 1° LOTTO FUNZIONALE. C.U.P.: G18E18000100001	Eseguita Progettazione – Chiusa manifestazione d'interesse con sorteggio FASE 1 – conclusa procedura negoziata FASE 2 – Aggiudicazione lavori – Stipula del contratto _ Consegna lavori – In fase di esecuzione lavori.	Arch. Massimo Masotti	Interno UTP	Missione 4 – Istruzione ricerca	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	PNRR Investimento 1.3: piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole	Aggiudicazione già perfezionata e consegna lavori entro il 30 Novembre 2023	€ 966.428,07	Perfezionato contratto d'appalto e formalizzata consegna lavori. Lavori in corso di esecuzione.
	ACQUISTO, DA PARTE DELLA PROVINCIA DI CREMONA, DI UN IMMOBILE IN CREMONA DA DESTINARE A SEDE DEL CENTRO PER L'IMPIEGO DI CREMONA, DEGLI UFFICI DI COORDINAMENTO E DIREZIONE DEL SETTORE LAVORO E FORMA	La deliberazione del Presidente della Provincia n. 156 del 27.11.2023, in attuazione della precedente deliberazione del Presidente della Provincia n. 91 del 24.07.2023, ha approvato l'iter relativo all'avviso di indagine di mercato per l'acquisto dell'immobile in parola, poi pubblicato in data 7/12/2023, con termine per la presentazione delle manifestazioni di interesse entro il 10/01/2024.	da individuare	Interno UTP e Settore Lavoro	Missione 5 - Coesione sociale	Componente 1 Politiche del lavoro	PNRR Investimento 1 potenziamento dei centri per l'impiego	Le attività relative all'intervento devono essere ultimate entro il 17 novembre 2025	€ 5.500.00,00	In data 7/12/2023 – a seguito di determinazione n. 787 dell'1.12.2023 di approvazione dello schema di avviso pubblico – è stato pubblicato l'avviso di indagine di mercato per l'acquisto dell'immobile in parola con termine per la presentazione delle manifestazioni di interesse in data 10/01/2024.
16									€ 27.482.435,38	