



# Bilancio di previsione 2024-2026

Presentazione sintetica

# PROCEDURA PER L' APPROVAZIONE DEL BILANCIO PROVINCIALE 2024-2026

L'ordinaria procedura per l'approvazione del bilancio 2024-2026 della Provincia, definita dalla legge Delrio, che prevede:

- un primo passaggio in Consiglio per l'adozione,
- l'espressione del parere obbligatorio (non vincolante) da parte dell'Assemblea dei Sindaci,
- l'approvazione definitiva del Consiglio provinciale.

Ad oggi è confermata la scadenza di approvazione dei bilanci 2024/2026 entro il 15/03/2024 (DM del 22/12/2023).

# Parere Organo di revisione

Favorevole con le seguenti raccomandazioni:

- finalizzare tutte le risorse di bilancio allo svolgimento delle attività riguardanti esclusivamente le funzioni fondamentali previste dalla Legge n. 56/2014 nonché di quelle relative alle funzioni delegate dalla Regione nei limiti delle risorse assegnate, considerato il conseguimento dell'equilibrio economico del bilancio di previsione per l'intero triennio 2024 – 2026;
- attuare un rigoroso monitoraggio delle entrate, con particolare attenzione a porre in essere tutte le azioni prodromiche a rendere possibile l'accertamento delle somme relative alla distribuzione di riserve da parte delle società, controllate o partecipate dall'Amministrazione Provinciale;
- monitorare costantemente l'andamento delle entrate proprie e contenere al massimo la spesa corrente, provvedendo ad una sua riduzione, qualora dette entrate non rilevino l'andamento previsto;
- sottoporre ad un monitoraggio periodico l'equilibrio economico ed i parametri dei vincoli del bilancio di previsione 2024 – 2026 al fine del loro rispetto in sede di rendicontazione della gestione dell'esercizio finanziario 2024;
- nei casi in cui la gestione finanziaria dell'esercizio 2024 presenti un andamento non conforme al saldo non negativo per il rispetto dei vincoli di bilancio previsti dalla normativa vigente, adottare tutti gli opportuni provvedimenti, correttivi e contenitivi, finalizzati a non aggravare la situazione finanziaria dell'Ente e procedere prontamente alle dovute variazioni del bilancio in merito alle registrazioni di minori entrate e/o maggiori spese, che dovessero emergere nel corso dell'esercizio;
- adottare adeguate politiche che permettano il graduale rientro del debito, una sua minor incidenza rispetto al totale delle entrate correnti e, conseguentemente, un alleggerimento delle spese correnti per interessi passivi su tutte e tre le annualità 2024, 2025 e 2026 del bilancio di previsione;
- verificare l'andamento delle entrate sopra citate in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, che si suggerisce di effettuare almeno due volte durante l'esercizio finanziario 2024;
- così come già effettuato lo scorso esercizio, mantenere, in via prudenziale vincolata, a garanzia degli equilibri degli esercizi futuri, finalizzati alla restituzione del prelievo forzoso da parte dello Stato, la quota di avanzo libero, determinato presuntivamente ad oggi in 6.654.333,03 euro, come da prospetto di determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, soggetto a modifica a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- rispettare le normative in materia di DURC e le verifiche disposte dall'Agenzia delle Entrate-Riscossione ai sensi della normativa vigente per pagamenti ai creditori superiori a 5.000,00 euro;
- monitorare l'indicatore di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali al fine di evitare di appesantire il bilancio con lo stanziamento obbligatorio dell'apposito fondo garanzia sui debiti commerciali;
- mantenere presidiato, in maniera attenta e costante, l'attuale sistema di monitoraggio del contenzioso esistente;

# NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2024-2026: OBIETTIVI STRATEGICI

- **l'attuazione degli interventi PNRR** - nell'ambito dell'edilizia scolastica e per la realizzazione del piano straordinario dei Centri per l'impiego - che a differenza dei programmi di spesa tradizionalmente realizzati nell'ambito di fondi strutturali di investimento europeo, si configurano come programma di performance, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze stringenti;
- in linea con gli indirizzi nazionali, va altresì potenziata la **capacità di osservazione ed ascolto dei bisogni territoriali** volta a favorire lo sviluppo di un processo di adeguata pianificazione che canalizzi l'impegno comune verso obiettivi di valore pubblico, così da indirizzare sempre di più l'azione dell'ente al benessere collettivo;
- il **supporto ai Comuni** nei vari ambiti, quali ad esempio nell'adeguamento dei PGT al PTR, nelle procedure degli affidamenti di contratti pubblici attraverso la progressiva implementazione della CUC provinciale, la prosecuzione del progetto Lombardia Europa 2020 finalizzato alla costituzione di servizi d'Europa di area vasta (seav) a servizio del territorio per indirizzare, con il coordinamento e l'impulso degli uffici provinciali, gli interessi dei comuni verso le prospettive di sviluppo offerte, in questo periodo più che mai, dall'Europa;
- la **funzionalità e la sicurezza del sistema viabilistico territoriale**, mediante la custodia, la sorveglianza, la vigilanza, ma anche attraverso la programmazione e la progettazione viabilistica e infrastrutturale, il coordinamento territoriale, il supporto agli Enti locali, la manutenzione (ad es. attraverso l'attuazione del Piano Marshall regionale, che identifica una serie di investimenti infrastrutturali per la messa in sicurezza di alcuni punti della viabilità provinciale, di alcune opere stradali di circonvallazione di centri abitati e diversi interventi legati alla mobilità ciclabile), l'attuazione degli interventi finanziati dal ministero e da R.L. su numerosi ponti del territorio;
- l'attuazione di importanti investimenti infrastrutturali e la **redazione del piano regolatore portuale**;
- la **realizzazione di Centri polifunzionali di emergenza di livello provinciale**, che fungeranno da punto logistico per le emergenze, con l'obiettivo, in generale, di potenziamento della Colonna Mobile Provinciale della Protezione civile;
- il riaffermare il ruolo istituzionale della Provincia nell'ambito delle **politiche del lavoro a livello territoriale** (ad esempio mediante l'attuazione del Programma GOL, degli indirizzi di gestione della delega definita da R.L., con particolare attenzione al potenziamento dei CPI, il mantenimento di un ruolo attivo di supporto con l'Osservatorio sul Mercato del Lavoro, l'integrazione tra servizi per il lavoro e servizi sociali, nonché l'integrazione tra lavoro, istruzione, formazione e orientamento, al fine di rafforzare la presa in carico integrata prevista dalla Missione 5 del PNRR, la messa a sistema dell'organizzazione ottimale per rendere effettivi i Livelli Essenziali delle Prestazioni con riferimento ai servizi per il lavoro, l'attuazione del Piano straordinario dei CPI.);
- il recupero di **margini di efficientamento interno**, assumendo un assetto organizzativo coerente con le funzioni fondamentali riconosciute come proprie, sulla base di alcune linee strategiche d'indirizzo;
- l'attuazione della riforma 1.15 nell'ambito degli obiettivi del PNRR in ordine all'implementare di un nuovo sistema di contabilità unico, supporto essenziale per la valorizzazione del patrimonio pubblico, in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo;
- la **modernizzazione digitale**.

# RIASSUNTO BILANCIO 2024-2026

	2024	2025	2026
ENTRATA	141.314.131,92	119.478.192,72	90.204.422,96
SPESA	141.314.131,92	119.478.192,72	90.204.422,96

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 € 130.882.131,92 per il 2024, ad € 109.046.192,72 per il 2025 e ad € 79.772.422,96 per il 2026.

# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - ENTRATA

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	2.080.002,54	631.326,93	616.938,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.507.375,62	23.869.715,10	24.032.104,03
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	29.860.964,62	27.242.788,75	26.665.388,75
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	12.203.547,35	12.310.794,11	11.767.103,15
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	63.230.241,79	44.991.567,83	16.690.889,03
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>128.802.192,38</b>	<b>108.414.865,79</b>	<b>79.155.484,96</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.432.000,00	10.432.000,00	10.432.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>139.234.129,38</b>	<b>118.846.865,79</b>	<b>89.587.484,96</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>141.314.131,92</b>	<b>119.478.192,72</b>	<b>90.204.422,96</b>

# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESA

SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	64.909.367,78	61.161.644,89	60.133.004,02
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>631.326,93</i>	<i>616.938,00</i>	<i>616.938,00</i>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	64.587.338,24	45.254.742,83	16.905.064,03
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale spese finali</b>	<b>129.496.706,02</b>	<b>106.416.387,72</b>	<b>77.038.068,05</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	1.385.425,90	2.629.805,00	2.734.354,91
<i>di cui fondo anticipazione liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	10.432.000,00	10.432.000,00	10.432.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>141.314.131,92</b>	<b>119.478.192,72</b>	<b>90.204.422,96</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>141.314.131,92</b>	<b>119.478.192,72</b>	<b>90.204.422,96</b>

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023

In sede di predisposizione del bilancio di previsione, è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

L'avanzo di amministrazione **presunto** alla data di redazione della nota integrativa (15/12/2023) è così determinato:

- il risultato di amministrazione è pari ad € 38.130.331,39;
- la quota accantonata è pari ad € 16.330.025,30;
- la parte vincolata è pari ad € 15.061,139,69;
- la quota destinata agli investimenti è pari ad € 84.833,37;
- la quota disponibile libera ammonta ad € 6.654.333,03.

Per un maggior dettaglio si rimanda allo specifico format previsto nell'allegato 9, schema di bilancio preventivo 2024-2026.

L'importo così calcolato verrà rivisto in occasione delle operazioni di rendiconto 2024 e subirà modifiche sulla base degli ultimi impegni registrati nel mese di dicembre 2023, delle operazioni di reimputazione entrate vincolate e relative spese e per la creazione di capitoli di FPV.

L'Ente non si trova in nessuna delle situazioni previste dall'art. 195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del TUEL.

La quota disponibile deve restare non utilizzata sino operazione di salvaguardia da approvare entro il mese di luglio 2024, qualora l'andamento delle entrate sopra evidenziate esprimesse valori non in linea con quanto previsto dall'Ente.



# PRINCIPALI ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE

descrizione	Anno 2019 (accertato)	Anno 2022 (accertato)	Anno 2023 (assestato)	Anno 2024 (previsto)	Anno 2025 (previsto)	Anno 2026 (previsto)
TEFA	€ 2.100.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00	€ 2.100.000,00
IPT	€ 11.699.236,31	€ 8.802.494,98	€ 9.568.371,79	€ 10.372.646,10	€ 10.472.655,10	€10.537.044,03
RCAU TO	€ 11.977.398,84	€ 10.885.539,96	€10.844.614,01	€11.034.669,52	€11.297.000,00	€11.395.000,00

# TRASFERIMENTI CORRENTI

TRASFERIMENTI CORRENTI	2024 Previsione	2025 Previsione	2026 Previsione
TRASFERIMENTI DALL'UE	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	18.931.360,97	18.821.360,97	18.821.360,97
TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	10.919.003,65	8.410.827,78	7.833.427,78
TRASFERIMENTI DA IMPRESE	10.600,00	10.600,00	10.600,00
TRASFERIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00
TOTALE TRASFERIMENTI	29.860.964,62	27.242.788,75	26.665.388,75

# ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	2024 Previsione	2025 Previsione	2026 Previsione
Vendita di beni	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Entrate dalla vendita di servizi	1.034.200,00	1.034.200,00	1.034.200,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento, fitti, noleggi e locazioni	2.205.266,30	2.205.266,30	2.205.266,30
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	910.000,00	910.000,00	910.000,00
Proventi da ammende, multe e sanzioni a carico di famiglie	4.086.000,00	4.086.000,00	4.086.000,00
Proventi da ammende, multe e sanzioni a carico di imprese	82.100,00	82.100,00	82.100,00
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate per rimborsi di imposte, restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso, incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi, rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc), fondi incentivanti il personale	1.398.185,00	1.388.185,00	1.388.185,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	1.719.124,05	1.911.370,81	1.367.679,85
Altri redditi d capitale n.a.c.	10.248,00	10.248,00	10.248,00
Indennizzi da assicurazione contro i danni	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Interessi attivi	705,00	705,00	705,00
Altre entrate correnti n.a.c	570.7129,00	495.719,00	495.719,00
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>12.203.547,35</b>	<b>12.310.794,11</b>	<b>11.767.103,15</b>

# ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La disponibilità di risorse per investimenti costituisce il vero punto di svolta che si prospetta nei prossimi anni.

I contributi a investimenti dallo Stato, fino al 2020, erano limitati al finanziamento di interventi di manutenzione straordinaria della rete viaria, disposti dal DL 113/2016 e ad interventi in tema di edilizia scolastica; a questi si aggiungevano i contributi dalla Regione per la rete viaria trasferita.

A partire dal 2021 in relazione al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza ed al Fondo complementare messo a disposizione dallo Stato, è stata messa a disposizione un'ingente mole di risorse per la realizzazione di progetti di investimento nei quali, anche gli enti locali, rivestono il ruolo di soggetti attuatori.

Le entrate in conto capitale per l'annualità 2024 sommano € 63.230.241,79, € 45.991.567,83 nel 2025 ed € 16.690.889,03 nel 2026; per la relativa destinazione si rimanda al prospetto del bilancio di previsione, destinazione titolo 2, nel quale sono indicate le opere programmate.

# CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I più rilevanti contributi a investimenti previsti nel triennio 2024-2026 sono riportati nelle tabelle che seguono, con l'avvertenza che gli importi disponibili per la realizzazione delle opere pubbliche e degli interventi previsti nel DUP 2024/2026 saranno necessariamente oggetto di integrazione o di diversa previsione temporale con le appostazioni di FPV da verificare in sede di operazioni di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023, oltre che con la definizione delle quote di avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2023

	<b>2024 Previsione</b>	<b>2025 Previsione</b>	<b>2026 Previsione</b>
Contributi agli investimenti dallo Stato (compreso PNRR)	14.877.677,79	13.111.148,68	6.599.666,51
Contributi agli investimenti dalla Regione (compreso PNRR per CPI)	35.359.193,80	31.862.619,15	10.073.122,52
Contributi agli investimenti da altri enti pubblici	2.615.270,20	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da imprese	1.460.000,00	0,00	0,00

# CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER TIPOLOGIA DI DESTINAZIONE

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026</b>	<b>2024 Previsione</b>	<b>2025 Previsione</b>	<b>2026 Previsione</b>
VIABILITA'	33.542.258,35	32.079.800,31	15.321.692,51
EDILIZIA SCOLASTICA	9.138.283,54	12.544.595,00	1.002.026,00
PROTEZIONE CIVILE	247.482,12	247.482,12	247.482,12
CPI	10.000.226,82	0,00	0,00
INTERVENTI NATURALISTICI	332.650,74	63.304,40	63.304,40
POLIZIA	59.000,00	44.000,00	44.000,00

## CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER EDILIZIA SCOLASTICA -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 1 alla nota integrativa e pubblicato sul sito internet (<https://www.provincia.cremona.it/pnrr/?view=LivTre&id=1184>).

.

# ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Non sono previste per il triennio 2024-2026 entrate a valere sul titolo VI (entrate da accensione prestiti) in quanto la programmazione degli investimenti non prevede assunzione di alcun mutuo.



# PRELIEVO FORZOSO DELLO STATO 2024/2026

Relativamente alle annualità ricomprese nel bilancio 2024/2026, l'importo netto da versare è stato così calcolato in attesa della definizione con decreto ministeriale

ESERCIZIO	FONDI E CONTRIBUTI DI PARTE CORRENTE DA ISCRIVERE IN ENTRATA (a)	RISORSE AGGIUNTIVE DA ISCRIVERE IN ENTRATA (b)	CONCORSO NETTO ALLA FINANZA PUBBLICA RESIDUALE (c)	SPESA DA ISCRIVERE IN BILANCIO (d=a+b+c)	IMPORTO SOGGETTO ALL'EMISSIONE DI MANDATI VERSATI IN QUIETANZA D'ENTRATA
ANNO 2024	€ 15.707.617,64	€ 813.192,53	€ 10.347.501,90	€ 26.868.312,07	€ 16.520.810,17
ANNO 2025	€ 15.707.617,64	€ 1.057.150,28	€ 10.036.929,74	€ 26.801.697,66	€ 16.764.767,92
ANNO 2026	€ 15.707.617,64	€ 1.057.150,28	€ 10.036.929,74	€ 26.801.697,66	€ 16.764.767,92

# SPESA CORRENTE

MACROAGGREGATI	2024 PREVISIONE	2025 PREVISIONE	2026 PREVISIONE
Reddito da lavoro dipendente	13.118.444,92	12.710.677,00	12.666.172,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.077.155,37	1.049.025,10	1.049.025,10
Acquisto di beni e servizi	12.265.725,64	11.170.916,99	10.965.148,06
Trasferimenti correnti	20.767.731,81	18.656.783,42	17.965.283,42
Altre spese per redditi da capitale (diritti reali di godimento e servitù onerose)	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Interessi passivi	3.780.020,92	3.719.362,19	3.595.990,25
Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.051.129,75	10.051.129,75	10.051.129,75
Altre spese correnti	3.767.159,37	3.721.750,44	3.758.255,44
<b>Totale spese correnti</b>	<b>64.909.367,78</b>	<b>61.161.644,89</b>	<b>60.133.004,02</b>

# ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO PRESTITI

ANNO	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ONERI FINANZIARI	690.690,61	4.126.077,41	4.024.038,53	3.983.910,64	3.870.289,83	3.805.234,25	3.780.020,92	3.719.362,19	3.595.990,25
QUOTA CAPITALE	992.168,34	4.337.158,30	766.006,89	2.815.098,23	2.663.302,34	1.076.662,30	1.385.425,90	2.619.805,00	2.734.354,91
TOTALE	1.682.858,95	8.463.235,71	4.790.045,42	6.799.008,87	6.533.592,17	4.881.896,55	5.165.446,82	6.349.167,19	6.330.345,16

# FCDE- fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione 2024-2026 si è provveduto a destinare risorse a fondo crediti per dubbia esigibilità per ciascuna annualità per € 1.627.544,50; sono state individuate nelle seguenti tipologie le entrate soggette all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: TEFA, sanzioni al codice della strada, ruoli su sanzioni nel campo ambientale, canoni patrimoniali per concessioni rilasciate per uso del suolo pubblico sulle strade provinciali e i canoni patrimoniali per i cartelli pubblicitari.

E' stata applicata l'aliquota prevista dalle norme di legge nella percentuale del 100%.

La nota integrativa dettaglia analiticamente le modalità di calcolo.

# ACCANTONAMENTI

A bilancio è stata iscritta l'appostazione relativa al **fondo di riserva** per €. 230.000,00 per il triennio 2024/2026; gli importi risultano superiori al limite dello 0,30% delle spese correnti previste per ciascuno dei tre esercizi considerati ed inferiore al valore del 2% massimo previsto per ciascuno degli esercizi.

Nel titolo I° della spesa annualità 2024 è stato iscritto anche il **fondo di riserva di cassa** per un importo di € 3.000.000,00, e che rispetta il limite previsto dall'art. 166 comma 2 quater del TUEL, nel testo modificato dal d. Lgs 126/2014 non inferiore allo 0,2 % delle spese finali.

Si conferma l'importo nel triennio 2024/2026 di €. 27.000,00 a **titolo di fondo rischi per contenzioso**.

L'Ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento quale **fondo vincolato parametrato alle perdite dell'esercizio precedente di aziende speciali, istituzioni e società partecipate** in quanto alla data di stesura della relazione non ha notizie di eventuali perdite di esercizio non immediatamente ripianate.

Qualora dall'esame dei bilanci 2023, attualmente non disponibili, si evidenziassero perdite non immediatamente ripianate, si provvederà ad effettuare i necessari accantonamenti.

# ALTRI ACCANTONAMENTI

Come previsto dalla legge di bilancio, per il 2024 non è stato istituito alcun accantonamento al **fondo garanzia pagamento debiti commerciali (FGDC)**: l'Ente è in grado di dimostrare il rispetto di tutti i parametri previsti dalla normativa (indicatore di tempestività e parametro ammontare debiti commerciali scaduti al 31/12/2023), come dettagliato con propria deliberazione n.12 del 31/01/2024 per quanto riguarda l'esercizio 2023 e come pubblicato sul sito internet (dati ufficiali PCC).

a) indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: -13 giorni

b) tempo medio ponderato di pagamento: 17 giorni

c) importo scaduto e non pagato: € 0,00

d) l'Ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente.

Sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, l'Ente non è tenuto ad accantonare alcuna somma a Fondo Garanzia Crediti Commerciali, garantendo così la massima capacità di spesa possibile compatibilmente con le risorse a disposizione.

Nel triennio 2024/2026 si è provveduto alla costituzione dei seguenti ulteriori fondi di accantonamento:

- **fondo accantonamento per passività potenziali** per euro 100.000,00 in considerazione dei ricorsi ricevuti per rimborso addizionale energia elettrica 2010/2011;
- **fondo accantonamento per risorse aggiuntive accantonate in vista del rinnovo del CCNL** per il personale del comparto e la dirigenza ai sensi dell'art. 1 comma 436 della Legge n. 145/2018 € 245.754,00 nel 2023, 2024 e 2025 , comprensivo degli oneri riflessi;
- **fondo accantonamento per indennità di funzione del Signor Presidente** € 4.086,00;
- **fondo accantonato in conto capitale per alienazione dell'immobile di Toscolano Maderno** € 125.000,00 in attesa dell'utilizzo solo a vendita effettuata.

# ELENCO AZIENDE SPECIALI E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DIRETTE AL 31/10/2023

Di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette possedute alla data del 31/12/2023 con l'indicazione della relativa quota percentuale.

<b>denominazione</b>	<b>% quota</b>	<b>tipologia</b>	<b>Indirizzo sito internet</b>
Autostrade Centro Padane Spa	15,536%	Magg. pubblica	<a href="https://www.centropadane.it">https://www.centropadane.it</a>
Centro Padane srl	48,442%	Controllata in house	<a href="https://www.centropadanesrl.it">https://www.centropadanesrl.it</a>
Padania Acque Spa	11,211%	Inter. pubblica	<a href="https://www.padania-acque.it">https://www.padania-acque.it</a>
Consorzio.it	4,000%	Inter. pubblica	<a href="https://www.consorzioit.net">https://www.consorzioit.net</a>
G.A.L. Oglio Po Soc. Cons. a r.l.	2,55%	Minor. pubblica	<a href="https://www.galogliopo.it">https://www.galogliopo.it</a>
Cremona Fiere Spa	10,000%	Minor. pubblica	<a href="http://www.cremonafiore.it">http://www.cremonafiore.it</a>
Azienda speciale CR.Forma	100,000%	Azienda speciale	<a href="https://www.crforma.it">https://www.crforma.it</a>
Azienda speciale "Ufficio d'ambito" della provincia di Cremona	100,000%	Azienda speciale	<a href="https://www.atocremona.it">https://www.atocremona.it</a>
Agenzia per il trasporto pubblico locale del bacino di Cremona e Mantova	19,3233%	Agenzia	<a href="http://www.agenziatpl.crmn.it">http://www.agenziatpl.crmn.it</a>

Grazie per l'attenzione