
Nota integrativa

Bilancio di Previsione
2018-2020

Unione Reno Galliera
Città Metropolitana di Bologna

Sommario

PREMESSA.....	2
Criteri di Valutazione.....	4
Quote Vincolate	6
Riepilogo Generale	8
Equilibri di Bilancio.....	12
Equilibrio di parte Corrente	13
Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum	15
Equilibrio di Parte Capitale.....	18
Equilibrio di Cassa.....	19
Fondo Pluriennale Vincolato	21
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	31
Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie	38
Entrate da trasferimenti correnti	38
Entrate extratributarie	42
Spese per Titoli e Macroaggregati	45
Entrate in conto capitale.....	52
Limite d'Indebitamento.....	60
Elenco Enti e Organismi strumentali	62
Indicatori di bilancio	64
Considerazioni conclusive	65

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii. ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- 1) nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- 2) previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- 3) diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- 4) nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 5) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- 6) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili. In nuovi principi, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

I principi sono in continua evoluzione e modifica.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

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

Il progetto di bilancio 2018/2020 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Criteri di Valutazione

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2018-2020 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Le entrate, in linea generale, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La normativa, tuttavia, prevede un inserimento graduale del Fondo crediti dubbia esigibilità all'interno del bilancio di previsione, riconoscendo la possibilità di non accantonare integralmente nel fondo l'intero importo determinato con la media quinquennale, ma una percentuale dello stesso, peraltro recentemente così modificata dalla legge di bilancio 2018: il 1° anno (2018) una quota pari al 75%; il secondo (2019) una quota pari all'85% e il terzo anno (2020) una quota pari al 95%.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);
2. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (asilo nido, trasporto scolastico, attività integrative ed estive, pasti caldi a domicilio, proventi palestre, ecc.);
3. Rimborsi e altre entrate correnti (recupero insoluti su servizi erogati in concessione, ecc.).

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione occorre:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una prudente valutazione nel primo anno in merito alla quantificazione del fondo. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

1. media semplice;
2. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
3. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Quote Vincolate

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

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

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione (nello specifico, per l'ente, si tratta delle poste derivanti dai trasferimenti per la gestione dell'Ufficio di Piano sovradistrettuale);
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

- 1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- 2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La quota destinata agli investimenti è costituita da economie di spesa derivanti da aggiudicazioni definitive di appalti e dalla prima tranche di fondi erogati dalla Città Metropolitana di Bologna per la realizzazione dell'asse ciclo pedonale. Per detta quota, rientrando fra i vincoli derivanti da trasferimenti, è prevista, così come consentito dalla Legge di Bilancio 2018, l'applicazione dell'Avanzo Vincolato al Bilancio di previsione 2018/2020 limitatamente alla prima annualità

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	9.530.138,11
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	900.676,34
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	40.065.393,53
--	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	40.400.815,74
+	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	9.082,73
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	216.227,41
	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	15.810,19
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	10.318.347,11
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017 Spese	0,00
-	ch prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	2.100.284,64
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	8.218.062,47
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 :		
Parte accantonata		
FCDE SANZIONI CDS		1.825.000,00
FCDE ENTRATE DA SERVIZI CONTRAVVENZIONI SU		254.000,00
STRADE PROVINCIALI FONDO RISCHI		82.000,00
B) Totale parte accantonata Parte		34.000,00
vincolata		2.195.000,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3.407.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri		0,00
vincoli da specificare		0,00
C) Totale parte vincolata		0,00
Parte destinata agli investimenti		3.407.000,00
D) Totale destinata agli investimenti		2.307.981,91
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.307.981,91
		308.080,56
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2018 (5)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 (6) :		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		1.991.537,98
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente Utilizzo		0,00
altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di		1.991.537,98

Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

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

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

<i>TITOLO 1</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>
<i>TITOLO 2</i>	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>
<i>TITOLO 3</i>	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
<i>TITOLO 4</i>	<i>RIMBORSO DI PRESTITI.</i>

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

<i>TITOLO 5</i>	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>
<i>TITOLO 7</i>	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.</i>

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

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	1.276.885,06	1.171.314,21	470.280,21	491.443,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	823.399,58	121.298,18	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	2.329.206,57	1.991.537,98	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	88.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	4.278.428,93	2.539.608,53		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2017			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	6.825.330,13	previsione di competenza	19.762.913,73	22.129.870,35	22.689.411,57	22.508.350,57
			previsione di cassa	25.262.689,83	28.955.200,48		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.556.915,97	previsione di competenza	7.439.059,10	7.054.023,57	6.544.964,81	6.544.964,81
			previsione di cassa	14.503.821,94	14.610.939,54		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	565.448,69	previsione di competenza	2.412.672,00	3.968.400,00	4.888.400,00	188.400,00
			previsione di cassa	2.660.504,60	4.473.848,69		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	100.100,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	100.100,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	7.083.873,00	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00
			previsione di cassa	7.083.873,00	6.740.000,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.543.183,62	previsione di competenza	14.497.034,00	15.005.000,00	15.005.000,00	15.005.000,00
			previsione di cassa	14.509.033,95	19.548.183,62		
TOTALE TITOLI		19.490.878,41	previsione di competenza	51.195.551,83	54.997.393,92	55.867.776,38	50.986.715,38
			previsione di cassa	64.019.923,32	74.428.272,33		
TOT. GEN. ENTRATE		19.490.878,41	previsione di competenza	55.625.043,04	58.281.544,29	56.338.056,59	51.478.158,38
			previsione di cassa	68.298.352,25	76.967.880,86		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2017				
					PREVISIONI DELL' ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	6.704.504,52	previsione di competenza	30.251.203,80	30.321.841,13	29.671.289,59	29.511.391,38	
			di cui già impegnato *		5.175.089,07	530.215,13	79.662,00 di cui fondo	
			pluriennale vincolato	1.171.314,21	470.280,21	491.443,00	491.343,00	
			previsione di cassa	34.843.413,57	35.464.640,44			
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	754.236,38	previsione di competenza	3.792.932,24	6.181.336,16	4.888.400,00	188.400,00	
			di cui già impegnato *		121.298,18	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale	
			vincolato	121.298,18	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	4.269.384,70	6.875.572,54			
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
				0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	0,00	0,00			
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	33.367,00	33.367,00	33.367,00	
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale	
			vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		previsione di cassa	0,00	33.367,00	
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA	0,00	previsione di competenza	7.083.873,00	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00	
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale	
			vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	7.083.873,00	6.740.000,00	
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.803.064,60	previsione di competenza	14.497.034,00	15.005.000,00	15.005.000,00	15.005.000,00	
			di cui già impegnato *		2.901,64	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale	
			vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	14.768.880,61	19.808.064,60	
TOTALE TITOLI		12.261.805,50	previsione di competenza	55.625.043,04	58.281.544,29	56.338.056,59	51.478.158,38	
			di cui già impegnato *		5.299.288,89	530.215,13	79.662,00 di cui fondo	
			pluriennale vincolato	1.292.612,39	470.280,21	491.443,00	491.343,00	
					previsione di cassa	60.965.551,88	68.921.644,58	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		12.261.805,50	previsione di competenza	55.625.043,04	58.281.544,29	56.338.056,59	51.478.158,38	
			di cui già impegnato *		5.299.288,89	530.215,13	79.662,00 di cui fondo	
			pluriennale vincolato	1.292.612,39	470.280,21	491.443,00	491.343,00	
					previsione di cassa	60.965.551,88	68.921.644,58	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2018 - 2020

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.539.608,53								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.991.537,98	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.292.612,39	470.280,21	491.443,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	35.464.640,44	30.321.841,13	29.671.289,59	29.511.391,38
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	470.280,21	491.443,00	491.343,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.955.200,48	22.129.870,35	22.689.411,57	22.508.350,57					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.610.939,54	7.054.023,57	6.544.964,81	6.544.964,81					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.473.848,69	3.968.400,00	4.888.400,00	188.400,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.875.572,54	6.181.336,16	4.888.400,00	188.400,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	48.039.988,71	33.152.293,92	34.122.776,38	29.241.715,38	Totale spese finali	42.340.212,98	36.503.177,29	34.559.689,59	29.699.791,38
Titolo 6 - Accensione di prestiti	100.100,00	100.100,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	33.367,00	33.367,00	33.367,00	33.367,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.548.183,62	15.005.000,00	15.005.000,00	15.005.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	19.808.064,60	15.005.000,00	15.005.000,00	15.005.000,00
	74.428.272,33	54.997.393,92	55.867.776,38	50.986.715,38		68.921.644,58	58.281.544,29	56.338.056,59	51.478.158,38
Totale	76.967.880,86	58.281.544,29	56.338.056,59	51.478.158,38	Totale	68.921.644,58	58.281.544,29	56.338.056,59	51.478.158,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					TOTALE COMPLESSIVO SPESE				
Fondo di cassa finale presunto	8.046.236,28								

Equilibri di Bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Equilibrio di parte Corrente

L'**Equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria** è l'equilibrio tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto che segue, evidenzia il saldo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio pari ad € 2.593.608,53

Il saldo finanziario è dato dal totale delle entrate del titolo secondo e terzo (per l'unione non sono previste entrate tributarie) pari ad € 29.183.893,92 al quale si somma il fondo pluriennale di entrata riaccertato a finanziamento delle spese correnti pari ad € 1.171.314,21. Da tale saldo Vengono detratte le spese correnti e le quote di restituzione del capitale derivante dall'accensione di prestiti. Il saldo a 0 (ZERO) del prospetto garantisce l'equilibrio della parte corrente.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.539.608,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.171.314,21	470.280,21	491.443,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		29.183.893,92	29.234.376,38	29.053.315,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		30.321.841,13	29.671.289,59	29.511.391,38
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			470.280,21	491.443,00	491.343,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			930.307,00	784.558,00	874.337,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		33.367,00	33.367,00	33.367,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Fondo anticipazioni di liquidità (DL 25/2012 e successive modifiche e integrazioni)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

[L'articolo 25, comma 1, lettera b\) della legge 31/12/2009, n.196](#) distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita “a regime” un’entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate “non ricorrenti” anche le entrate presenti “a regime” nei bilanci dell’ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del [principio contabile applicato 4/2](#))

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
CAP. 4410 / 7: TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	760.000,00	0,00	0,00
CAP. 4510 / 7: TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	200.000,00	0,00	0,00
CAP. 5210 / 1: ACCENSIONE PRESTITI PER LEASING FINANZIARIO	100.100,00	0,00	0,00
CAP. 22122 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTI SOCIALI (ACCOGLIENZA INTEGRATA DM10/8/2016 - PARI OPPORTUNITA' - RIMPATRIO STRANIERI L. 3/2016)	18.615,00	18.615,00	18.615,00
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 7: TRASFERIMENTO REGIONALE PER UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	110.000,00	0,00
CAP. 2510 / 11: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (entrata collegata alla spesa M.1 - P. 7)	26.700,00	26.700,00	0,00
CAP. 22942 / 6021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RENO ROAD JAZZ	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 35942 / 1131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CASONE DEL PARTIGIANO - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	500,00	500,00	500,00
CAP. 999999 / 51: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI GENERALI	1.991.537,98	0,00	0,00
CAP. 2120 / 2: TRASFERIMENTI STATALI PER MINORI STRANIERI	16.500,00	16.500,00	16.500,00
CAP. 2120 / 3: TRASFERIMENTI STATALI PER PON INCLUSIONE SIA	142.630,00	130.040,00	0,00
CAP. 3599 / 1: ALTRE ENTRATE CORRENTI UDP	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 4420 / 6: CONTRIBUTO DA CITTA' METROPOLITANA PER PROGETTAZIONE OO.PP.	2.820.000,00	4.700.000,00	0,00
CAP. 22941 / 3560: SPONSOR PRIVATI PER IL DIALETTO	500,00	500,00	500,00
CAP. 22942 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RASSEGNA "DOVE ABITANO LE PAROLE"	500,00	500,00	500,00
CAP. 35935 / 2131: SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER POLITICHE GIOVANILI - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	18.000,00	18.000,00	18.000,00
CAP. 35941 / 2113: TRASFERIMENTO DA PRIVATI STAGIONE TEATRALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CAP. 35942 / 5131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - BORGHI E FRAZIONI IN MUSICA ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 4410 / 13: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Totale ENTRATE non ripetitive	6.253.582,98	5.044.355,00	77.615,00

USCITE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
CAP. 981107 / 6051: INTERESSI PASSIVI SU OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO	25.195,00	25.195,00	25.195,00
CAP. 2975102 / 3699: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONE ASSE CICLOPEDONALE	5.040.000,00	4.544.361,00	0,00
CAP. 4981104 / 2011: RIMBORSO PRESTITI LEASING FINANZIARIO	33.367,00	33.367,00	33.367,00
CAP. 954101 / 1013: STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	20.000,00	20.000,00	0,00
CAP. 2975102 / 3501: INCARICO DI PROGETTAZIONE SOVRACOMUNALE PER LA REALIZZAZIONE DI OO.PP.	731.537,98	155.639,00	0,00

CAP. 911102 / 1014: IRAP SU INTERINALI - PON INCLUSIONE - SIA	10.213,00	9.310,00	0,00
CAP. 911103 / 2122: LAVORO INTERINALE - PON INCLUSIONE - SIA	132.417,00	120.730,00	0,00
CAP. 954101 / 2011: ONERI SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	5.000,00	5.000,00	0,00
CAP. 954102 / 1011: IRAP SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	1.700,00	1.700,00	0,00
CAP. 972110 / 9999: UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	110.000,00	0,00
CAP. 2981102 / 1509: ACQUISTO ATTREZZATURE PER RILEVAZIONE E PREVENZIONE SICUREZZA STRADALE	100.100,00	0,00	0,00
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI STORICI (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE)	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 122404 / 2599: TRASFERIMENTI PER PROGETTI SOCIALI COMUNE DI ARGELATO (ACCOGLIENZA INTEGRATA DM10/8/2016 - PARI OPPORTUNITA' - RIMPATRIO STRANIERI L. 3/2016)	19.205,00	19.205,00	19.205,00
Totale SPESE non ripetitive	6.253.734,00	5.044.507,00	77.767,00

EQUILIBRIO	152,00	152,00	152,00
-------------------	---------------	---------------	---------------

I prospetti sopra riportati evidenziano maggiori spese non ripetitive collegate a progettualità in ambito sociale per le quali si provvederà a monitorare la spesa al fine di evitare vincoli di attribuzione.

Equilibrio di Parte Capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Nel prospetto che segue, come già evidenziato nel precedente relativo alla parte corrente, il saldo differenziale fra i finanziamenti agli investimenti e questi ultimi è pari a 0 (zero) ovvero si rileva l'equilibrio.

Fra le fonti di finanziamento si rilevano le seguenti poste:

- Avanzo di amministrazione vincolato pari ad € 1.991.537,98 relativo alla realizzazione dell'asse ciclopedonale;
- Fondo pluriennale vincolato di entrata a finanziamento delle spese di investimento pari ad € 121.298,18 relativo ad appalti già aggiudicati, finanziati da entrate 2017 a destinazione per scelte dell'Ente e in fase di completamento;
- Entrate da trasferimenti pari ad € 4.068.500 di cui: € 3.780.000 da trasferimenti Città Metropolitana, comuni e privati per la realizzazione dell'asse ciclopedonale; € 188.400 da comuni conferitori per finanziamento investimenti annuali; € 100.100 per attivazione leasing finanziario per l'acquisto di attrezzatura per la sicurezza stradale.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		1.991.537,98		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		121.298,18	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.068.500,00	4.888.400,00	188.400,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.181.336,16	4.888.400,00	188.400,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma6». Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate corrente (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA / USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2018	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2018	DIFFERENZA / MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	1.171.314,21	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	121.298,18	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	1.991.537,98	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	2.539.608,53	0,00
TOTALE	0,00	3.284.150,37	0,00	2.539.608,53	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.825.330,13	22.129.870,35	28.955.200,48	28.955.200,48	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.556.915,97	7.054.023,57	14.610.939,54	14.610.939,54	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	565.448,69	3.968.400,00	4.533.848,69	4.473.848,69	60.000,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	100.100,00	100.100,00	100.100,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.543.183,62	15.005.000,00	19.548.183,62	19.548.183,62	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	19.490.878,41	54.997.393,92	74.488.272,33	74.428.272,33	60.000,00
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	6.704.504,52	28.831.253,92	35.535.758,44	35.374.640,44	161.118,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	754.236,38	6.181.336,16	6.935.572,54	6.875.572,54	60.000,00
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	33.367,00	33.367,00	33.367,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	6.740.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.803.064,60	15.005.000,00	19.808.064,60	19.808.064,60	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	12.261.805,50	56.790.957,08	69.052.762,58	68.831.644,58	221.118,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00
SALDO CASSA				8.046.236,28	

Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2018-2020, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi riguardano.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.171.314,21	470.280,21	491.443,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	121.298,18	0,00	0,00
TOTALE	1.292.612,39	470.280,21	491.443,00

USCITA	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	470.280,21	491.443,00	491.343,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	470.280,21	491.443,00	491.343,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinvia all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	502.883,94	498.924,94	3.959,00	336.522,50	0,00	0,00	0,00	340.481,50
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	51.327,00	46.987,00	4.340,00	37.280,00	0,00	0,00	0,00	41.620,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	76.306,33	76.306,33	0,00	19.023,00	0,00	0,00	0,00	19.023,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	15.465,06	15.465,06	0,00	12.952,00	0,00	0,00	0,00	12.952,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.646,00	2.646,00	0,00	1.915,00	0,00	0,00	0,00	1.915,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.140,00	3.140,00	0,00	3.872,00	0,00	0,00	0,00	3.872,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	952.969,16	932.570,45	20.398,71	21.087,00	0,00	0,00	0,00	41.485,71
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	9.005,00	9.005,00	0,00	8.931,00	0,00	0,00	0,00	8.931,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.623.742,49	1.595.044,78	28.697,71	441.582,50	0,00	0,00	0,00	470.280,21

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinvia all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	340.481,50	0,00	340.481,50	35.132,50	0,00	0,00	0,00	375.614,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	41.620,00	0,00	41.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.620,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	19.023,00	0,00	19.023,00	3.336,00	0,00	0,00	0,00	22.359,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	12.952,00	0,00	12.952,00	-75,00	0,00	0,00	0,00	12.877,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.915,00	0,00	1.915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.915,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.872,00	0,00	3.872,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.872,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	41.485,71	17.752,71	23.733,00	522,00	0,00	0,00	0,00	24.255,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	8.931,00	0,00	8.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.931,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	470.280,21	17.752,71	452.527,50	38.915,50	0,00	0,00	0,00	491.443,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	375.614,00	0,00	375.614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.614,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	41.620,00	0,00	41.620,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	41.520,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	22.359,00	0,00	22.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.359,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	12.877,00	0,00	12.877,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.877,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.915,00	0,00	1.915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.915,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.872,00	0,00	3.872,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.872,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	24.255,00	0,00	24.255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.255,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	8.931,00	0,00	8.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.931,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	491.443,00	0,00	491.443,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	491.343,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	1.171.314,21	470.280,21	491.443,00

Uscita	Codici BL/PDC	2018	2019	2020
CAPITOLO 952201 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO	01.02.1 / U.1.01.01.01.004	4.800,00	4.800,00	4.800,00
CAPITOLO 952201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.01.02.01.001	1.143,00	1.143,00	1.143,00
CAPITOLO 952202 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE SEGRETERIA A TEMPO INDETERMINATO	01.02.1 / U.1.02.01.01.001	662,00	695,00	695,00
CAPITOLO 952209 / 1011 / STIPENDI E ONERI PERSONALE IN COMANDO SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.09.01.01.001	3.688,00	4.169,00	4.169,00
CAPITOLO 953101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZIO FINANZIARIO	01.03.1 / U.1.01.01.01.002	1.500,00	0,00	0,00
CAPITOLO 953101 / 1016 / STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	01.03.1 / U.1.01.01.01.002	0,00	357,00	476,00
CAPITOLO 953101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO TEMPO INDET SERVIZI FINANZIARI	01.03.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 953101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE RAGIONERIA	01.03.1 / U.1.01.02.01.001	357,00	0,00	0,00
CAPITOLO 953102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE RAGIONERIA	01.03.1 / U.1.02.01.01.001	128,00	127,50	170,00
CAPITOLO 962101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO- CED	01.08.1 / U.1.01.01.01.004	2.220,00	2.220,00	2.220,00
CAPITOLO 962101 / 1015 / INDENNITA' POSIZIONE E RISULTATO CED	01.08.1 / U.1.01.01.01.004	1.750,00	1.750,00	1.750,00
CAPITOLO 962101 / 2011 / ONERI STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.01.02.01.001	945,00	945,00	945,00
CAPITOLO 962102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.02.01.01.001	338,00	338,00	338,00
CAPITOLO 962109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE CED IN COMANDO	01.08.1 / U.1.09.01.01.001	0,00	610,00	610,00
CAPITOLO 963109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE IN COMANDO	01.08.1 / U.1.09.01.01.001	652,00	42,00	42,00
CAPITOLO 951101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO PERSONALE C.U.C.	01.09.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 951101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE C.U.C.	01.09.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 951102 / 1011 / IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE C.U.C.	01.09.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	128,00	128,00
CAPITOLO 961101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	2.000,00	3.000,00	3.000,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 998101 / 1014 / FONDO PRODUTTIVITA'	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	217.400,00	236.830,00	260.000,00
CAPITOLO 961101 / 2011 / ONERI SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	1.350,00	1.350,00
CAPITOLO 998101 / 2011 / FONDO PRODUTTIVITA' ONERI	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	53.950,00	55.799,00	64.740,00
CAPITOLO 961102 / 1011 / IRAP SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	383,00	680,00	680,00
CAPITOLO 998102 / 1011 / FONDO PRODUTTIVITA' IRAP	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	18.500,00	19.001,00	21.861,00
CAPITOLO 961109 / 1011 / STIPENDI E ONERI PERS. COMANDO SERV. PERSONALE	01.10.1 / U.1.09.01.01.001	3.616,00	3.140,00	3.140,00
CAPITOLO 981101 / 1012 / STIPENDI PERSONALE PM 1^ reparto	03.01.1 / U.1.01.01.01.002	0,00	2.623,00	2.623,00
CAPITOLO 981101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PM 1^REP IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	4.500,00	3.000,00	3.000,00
CAPITOLO 981101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO 1^REP	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.250,00	3.750,00	3.750,00
CAPITOLO 981201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PM - 2^ reparto IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	4.500,00	8.000,00	8.000,00
CAPITOLO 981201 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO 2^ REP	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.250,00	2.250,00	2.250,00
CAPITOLO 981301 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PM - 3^ reparto IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	4.400,00	4.400,00	4.400,00
CAPITOLO 981301 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO 3^REP	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.250,00	2.250,00	2.250,00
CAPITOLO 981401 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PM - 4^ reparto IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 981401 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO 4^ REP	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.250,00	2.250,00	2.250,00
CAPITOLO 981101 / 1019 / INDENNITA' POSIZIONE RISULTATO TD 1^REP	03.01.1 / U.1.01.01.01.008	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CAPITOLO 981101 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM 1^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	2.625,00	0,00	0,00
CAPITOLO 981201 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO - 2^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	1.607,00	2.440,00	2.440,00
CAPITOLO 981301 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO - 3^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	1.585,00	1.585,00	1.585,00
CAPITOLO 981401 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO - 4^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	895,00	895,00	895,00
CAPITOLO 981102 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	915,00	915,00	915,00
CAPITOLO 981202 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 2^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	575,00	872,00	872,00
CAPITOLO 981302 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 3^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	570,00	570,00	570,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 981402 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 4^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	320,00	320,00	320,00
CAPITOLO 331304 / 2599 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	04.01.1 / U.1.04.02.05.999	2.500,00	0,00	0,00
CAPITOLO 431304 / 2599 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI CASTEL MAGGIORE	04.01.1 / U.1.04.02.05.999	16.347,00	0,00	0,00
CAPITOLO 531304 / 2599 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI GALLIERA	04.01.1 / U.1.04.02.05.999	8.400,00	0,00	0,00
CAPITOLO 932110 / 9999 / PROGETTI STRAORDINARI	04.01.1 / U.1.10.99.99.999	26.029,96	0,00	0,00
CAPITOLO 930101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERV AMM SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	6.500,00	6.750,00	6.750,00
CAPITOLO 930101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULT SERV SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	8.228,00	7.628,00	10.150,00
CAPITOLO 930101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.02.01.001	5.917,00	3.422,00	4.022,00
CAPITOLO 930102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.02.01.01.001	1.477,98	1.223,00	1.437,00
CAPITOLO 930109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE IN COMANDO SERVIZI AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.09.01.01.001	906,39	0,00	0,00
CAPITOLO 940101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.01.01.002	952,00	0,00	0,00
CAPITOLO 443101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 643101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA PIEVE DI CENTO	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 743101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA SAN GIORGIO DI PIANO	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 940101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	4.000,00	4.500,00	4.500,00
CAPITOLO 940101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO SERV CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.840,00	1.785,00
CAPITOLO 443101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	357,00	357,00	357,00
CAPITOLO 643101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA PIEVE DI CENTO	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	357,00	357,00	357,00
CAPITOLO 743101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 443102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	128,00	128,00	128,00
CAPITOLO 643102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA PIEVE DI CENTO	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	128,00	128,00	128,00
CAPITOLO 743102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	168,19	128,00	128,00
CAPITOLO 940102 / 1011 / IRAP PERSONALE SERV CULTURALI	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	340,00	657,00	637,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 842203 / 2025 / PRESTAZIONI DI SERVIZIO MUSEO-COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	05.02.1 / U.1.03.02.02.005	2.657,16	0,00	0,00
CAPITOLO 942403 / 2150 / PRESTAZIONI DI SERVIZIO E/O IN CONVENZIONE - FESTIVAL DA CAMERA- FESTIVAL DIALETTALE	05.02.1 / U.1.03.02.15.999	1.870,00	0,00	0,00
CAPITOLO 743109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE IN COMANDO TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA SAN GIORGIO DI PIANO	05.02.1 / U.1.09.01.01.001	2.459,71	0,00	0,00
CAPITOLO 945101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.000,00	1.445,00	1.445,00
CAPITOLO 945101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.01.02.01.001	476,00	345,00	345,00
CAPITOLO 945102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.02.01.01.001	170,00	125,00	125,00
CAPITOLO 944103 / 2999 / PRESTAZIONI DI SERVIZIO E/O IN CONVENZIONE - ORIZZONTI DI PIANURA	07.01.1 / U.1.03.02.99.999	10.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 973101 / 1016 / STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.01.01.006	0,00	732,00	732,00
CAPITOLO 973101 / 1019 / INDENNITA' DI POSIZ E RISUL URBANISTICA TD	08.01.1 / U.1.01.01.01.008	2.890,00	2.890,00	2.890,00
CAPITOLO 973101 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP. PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	732,00	0,00	0,00
CAPITOLO 973102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERS.	08.01.1 / U.1.02.01.99.999	250,00	250,00	250,00
CAPITOLO 924201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 924201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 722204 / 2599 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI - COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO - RESIDUI PDZ	12.04.1 / U.1.04.02.05.999	2.483,83	0,00	0,00
CAPITOLO 920101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI SOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	6.000,00	3.750,00	7.750,00
CAPITOLO 920101 / 1015 / INDENNITA DI POSIZIONE E RISULTATO SERVIZI AMM SOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	7.150,00	10.628,00	7.150,00
CAPITOLO 920101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI AREA SERVIZI ALLA PERSONA BACK OFFICE SOCIALE	12.05.1 / U.1.01.02.01.001	3.132,00	3.585,00	3.585,00
CAPITOLO 920102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	12.05.1 / U.1.02.01.01.001	1.181,98	1.267,00	1.267,00
CAPITOLO 920109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE IN COMANDO SERVIZI AMMINISTRATIVI SOCIO ASSISTENZIALI	12.05.1 / U.1.09.01.01.001	906,39	0,00	0,00
CAPITOLO 923704 / 2299 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI	12.06.1 / U.1.04.02.02.999	51.384,25	0,00	0,00
CAPITOLO 911101 / 1012 / STIPENDI PERSONALE UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.01.01.002	18.367,82	0,00	0,00
CAPITOLO 911101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO UDP	12.07.1 / U.1.01.01.01.004	14.501,00	2.000,00	2.000,00
CAPITOLO 911101 / 1016 / STIPENDI PERSONALE TD EX ART 90	12.07.1 / U.1.01.01.01.006	21.360,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 911101 / 1018 / STAGE FORMATIVI (BORSE LAVORO ESTIVE)	12.07.1 / U.1.01.01.01.008	3.600,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911101 / 1019 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO UDP TD	12.07.1 / U.1.01.01.01.008	2.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.02.01.001	8.589,78	476,00	476,00
CAPITOLO 911102 / 1011 / IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE	12.07.1 / U.1.02.01.01.001	2.524,29	170,00	170,00
CAPITOLO 911102 / 1012 / IRAP SU INTERINALI STAGE BORSE DI STUDIO	12.07.1 / U.1.02.01.01.001	2.787,29	0,00	0,00
CAPITOLO 911103 / 2121 / LAVORO INTERINALE	12.07.1 / U.1.03.02.12.001	32.318,10	0,00	0,00
CAPITOLO 911103 / 2000 / GESTIONE SERVIZI DA TERZI - PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.03.02.99.999	368.932,32	17.752,71	0,00
CAPITOLO 911104 / 1299 / TRASFERIMENTI AD ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO PER PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.04.01.02.999	47.500,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911104 / 2599 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PER PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.04.02.05.999	16.906,75	0,00	0,00
CAPITOLO 911110 / 7000 / FONDO PLURIENNALE VINCOLATO -GESTIONE SERVIZI DA TERZI - PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.10.02.01.001	17.752,21	0,00	0,00
CAPITOLO 911110 / 9999 / ONERI STRAORDINARI PER PROGETTI UDP/PDZ	12.07.1 / U.1.10.99.99.999	70.565,31	0,00	0,00
CAPITOLO 922404 / 2299 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI	12.08.1 / U.1.04.02.02.999	2.100,00	0,00	0,00
CAPITOLO 971101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	4.500,00	2.000,00	2.000,00
CAPITOLO 971101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO PERS. SUAP	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	2.250,00	0,00	0,00
CAPITOLO 971201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	2.500,00	2.500,00
CAPITOLO 971201 / 1015 / INDENNITA' DI POIZIONE E RISULTATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	2.250,00	2.250,00
CAPITOLO 971101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE SUAP A TEMPO INDETERMINATO	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	1.607,00	476,00	476,00
CAPITOLO 971201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE SUAP COMMERCIO A TEMPO INDETERMINATO	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	1.131,00	1.131,00
CAPITOLO 971102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE SUAP A TEMPO INDETERMINATO	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	648,00	170,00	170,00
CAPITOLO 971202 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE SUAP COMMERCIO A TEMPO INDETERMINATO	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	404,00	404,00
TOTALE USCITA		1.171.314,21	470.280,21	491.443,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	121.298,18	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2018	2019	2020
CAPITOLO 2962102 / 1709 / ACQUISTO HARDWARE	01.08.2 / U.2.02.01.07.999	42.435,38	0,00	0,00
CAPITOLO 2962102 / 3201 / ACQUISTO SOFTWARE	01.08.2 / U.2.02.03.02.001	61.902,80	0,00	0,00
CAPITOLO 2981102 / 1402 / SPESE PER REALIZZAZIONE IMPIANTISTICA TECNICA NUOVA SEDE	03.01.2 / U.2.02.01.04.002	16.960,00	0,00	0,00
TOTALE USCITA		121.298,18	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'ente ha adottato la scelta della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Quindi, per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto a :

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione derivanti dal recente conferimento dei comuni di San Giorgio di Piano e di Argelato alla contabilizzazione della quota storica comunicata dai comuni.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2018-2020 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come di seguito riportato.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Bilancio di previsione 2018-2020

Anno finanziario 2018

Cap	Art.	Descrizione	Tit. NO	Tip. NO	Cat. NO	Stanz.to 2018	Acc.to obblig. 2018	Accanton.to eff.vo 2018
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	3	100	2	231.700,00	3.000,00	3.000,00
31133	1181	ENTRATE DA REFEZIONE/PASTI UTENTI DIVERSI COMUNE DI ARGELATO	3	100	2	10.100,00	300,00	300,00
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	146.000,00	3.695,64	3.141,30
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	351.000,00	27.014,79	22.962,57
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	45.700,00	2.528,47	2.149,20
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	21.000,00	1.161,86	987,58
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	55.000,00	2.544,38	2.162,72
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	20.600,00	2.158,89	1.835,05
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	101.000,00	1.287,79	1.094,62
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	33.000,00	1.697,47	1.442,85
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	38.000,00	950,70	808,09
31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	27.000,00	1.649,48	1.402,06
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	385.000,00	5.261,36	4.472,15
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	130.640,00	5.402,02	4.591,72
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	29.286,00	1.229,73	1.045,27
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	29.000,00	1.780,63	1.513,54
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	60.000,00	5.593,49	4.754,47
31531	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	62.000,00	10.513,26	8.936,27
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	19.000,00	2.437,32	2.071,72
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	130.000,00	5.782,48	4.915,22
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	19.000,00	510,74	434,13
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	12.500,00	557,63	473,99
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	130.000,00	6.100,00	4.148,00
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	170.000,00	8.250,00	5.610,00
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	16.000,00	13.600,00	8.861,81
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	50.000,00	2.275,00	2.808,16
31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	20.000,00	800,00	544,00
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	249.900,00	3.925,31	3.061,74
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	291.900,00	22.214,73	17.327,49
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	112.350,00	5.131,11	4.002,27
31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	30.450,00	592,64	462,26

31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	57.750,00	4.515,07	3.328,36
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	3	100	2	62.210,00	2.665,44	620,79
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	3	100	3	14.000,00	4.414,91	3.752,67
35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	3	21.525,00	10.302,11	8.035,64
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	3	200	2	1.940.000,00	664.256,00	488.814,00
3120	2016	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE NORMA CDS - ANNO 2016	3	200	2	300.000,00	270.000,00	270.000,00
51430	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	3	100	2	24.000,00	21.600,00	18.360,00
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	3	500	2	60.000,00	2.832,40	1.926,03
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	3	500	99	35.000,00	26.250,00	14.149,24
TOTALE						5.506.611,00	1.156.782,85	930.306,99

Anno finanziario 2019

Cap	Art.	Descrizione	Tit. NO	Tip. NO	Cat. NO	Stanz.to 2019	Acc.to obblig. 2019	Accanton.to eff.vo 2019
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	3	100	2	231.700,00	3.000,00	3.000,00
31133	1181	ENTRATE DA REFEZIONE/PASTI UTENTI DIVERSI COMUNE DI ARGELATO	3	100	2	10.100,00	300,00	300,00
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	146.000,00	3.695,64	3.695,64
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	347.000,00	27.014,79	25.974,09
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	45.700,00	2.528,47	2.528,47
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	21.000,00	1.161,86	1.161,86
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	55.000,00	2.544,38	2.544,38
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	20.600,00	2.158,89	2.158,89
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	98.000,00	1.287,79	1.287,79
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	31.000,00	1.697,47	1.697,47
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	35.000,00	950,70	950,70
31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	26.000,00	1.649,48	1.649,48
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	385.000,00	5.261,36	5.261,36
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	123.000,00	5.402,02	5.402,02
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	28.000,00	1.229,73	1.229,73
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	29.000,00	1.780,63	1.780,63
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	60.000,00	5.593,49	5.593,49
31531	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	62.000,00	10.513,26	9.513,26
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	17.000,00	2.437,32	2.437,32
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	130.000,00	5.782,48	5.782,48
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	19.000,00	510,74	510,74
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	12.500,00	557,63	557,63
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	122.000,00	6.100,00	4.148,00
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	165.000,00	8.250,00	5.610,00
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	16.000,00	13.600,00	8.861,81
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	45.500,00	2.275,00	2.808,16
31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	16.000,00	800,00	544,00
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	238.000,00	3.925,31	3.925,31
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	278.000,00	22.214,73	20.214,73
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	107.000,00	5.131,11	5.131,11
31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	29.000,00	592,64	592,64
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	55.000,00	4.515,07	4.515,07
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	3	100	2	62.210,00	2.665,44	719,79
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	3	100	3	14.000,00	4.414,91	4.414,91

35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	3	20.500,00	10.302,11	9.700,95
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	3	200	2	1.940.000,00	664.256,00	586.688,00
3120	2016	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE NORMA CDS - ANNO 2016	3	200	2	0,00	0,00	0,00
51430	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	3	100	2	24.000,00	21.600,00	21.600,00
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	3	500	2	56.648,00	2.832,40	1.926,03
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	3	500	99	35.000,00	26.250,00	18.140,05
TOTALE						5.121.458,00	886.782,85	784.557,99

Anno finanziario 2020

Cap	Art.	Descrizione	Tit. NO	Tip. NO	Cat. NO	Stanz.to 2020	Acc.to obblig. 2020	Accanton.to eff.vo 2020
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	3	100	2	231.700,00	3.000,00	3.000,00
31133	1181	ENTRATE DA REFEZIONE/PASTI UTENTI DIVERSI COMUNE DI ARGELATO	3	100	2	10.100,00	300,00	300,00
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	146.000,00	3.695,64	3.695,64
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	347.000,00	29.014,79	29.014,79
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	45.700,00	2.528,47	2.528,47
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	21.000,00	1.161,86	1.161,86
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	55.000,00	2.544,38	2.544,38
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	2	20.600,00	2.158,89	2.158,89
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	98.000,00	1.287,79	1.287,79
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	31.000,00	1.697,47	1.697,47
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	35.000,00	950,70	950,70
31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	2	26.000,00	1.649,48	1.649,48
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	385.000,00	5.261,36	5.261,36
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	123.000,00	6.402,02	6.402,02
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	28.000,00	1.229,73	1.229,73
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	2	29.000,00	1.780,63	1.780,63
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	60.000,00	5.593,49	5.593,49
31531	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	62.000,00	12.513,26	12.513,26
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	3	100	2	17.000,00	2.437,32	2.437,32
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	130.000,00	6.282,48	6.282,48
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	19.000,00	510,74	510,74
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	2	12.500,00	557,63	557,63
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	122.000,00	6.100,00	4.148,00
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	165.000,00	8.250,00	8.610,00
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	16.000,00	13.600,00	10.861,81
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	45.500,00	2.275,00	2.808,16
31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	2	16.000,00	800,00	544,00
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	238.000,00	3.925,31	3.925,31
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	278.000,00	24.214,73	24.214,73
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	107.000,00	5.131,11	5.131,11
31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	29.000,00	592,64	592,64
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	2	55.000,00	4.515,07	4.515,07
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	3	100	2	62.210,00	2.665,44	1.626,93
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	3	100	3	14.000,00	4.414,91	4.414,91

35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	3	20.500,00	10.302,11	12.302,11
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	3	200	2	1.940.000,00	664.256,00	653.188,00
3120	2016	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE NORMA CDS - ANNO 2016	3	200	2	0,00	0,00	0,00
51430	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	3	100	2	24.000,00	21.600,00	23.600,00
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	3	500	2	56.648,00	2.832,40	1.926,03
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	3	500	99	35.000,00	26.250,00	19.370,05
TOTALE						5.121.458,00	894.282,85	874.336,99

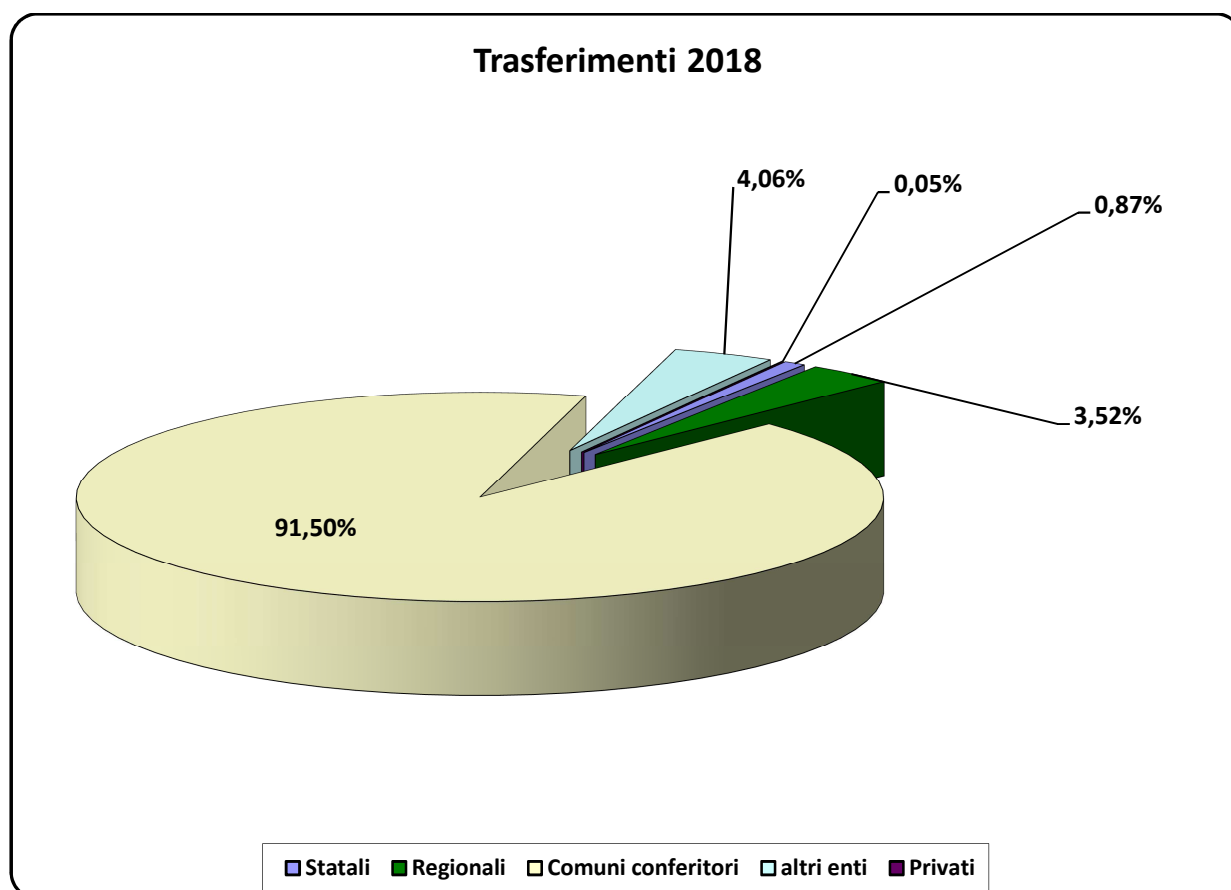
Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da trasferimenti correnti

Trasferimenti: la finanza derivata dell'Unione

Sul totale delle entrate da trasferimenti, quelle da Enti pubblici ammontano al 99.95%. Di questi il 91,50% proviene dai comuni conferitori. Risulta ovvio il forte impatto contabile rispetto alle entrate da altri enti sia locali che da amministrazioni centrali (pari al 8,45% in sede di previsione).

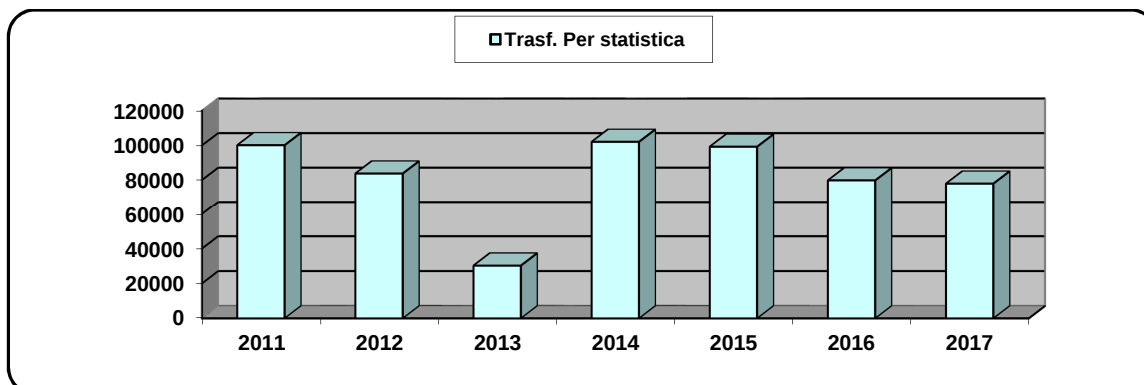


LA SITUAZIONE ASSESTATA

Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

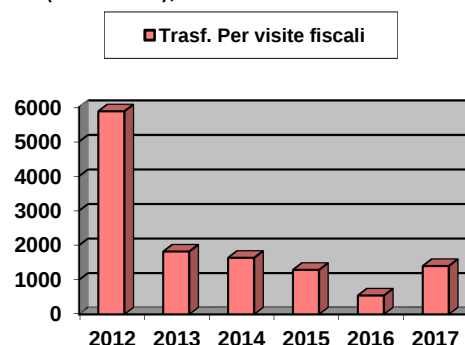
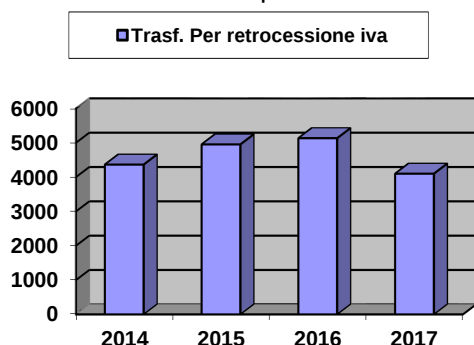
Dall'anno 2010 vengono gestiti in forma associata i servizi statistici mediante il coordinamento dei censimenti: agricoltura e industria prima, popolazione e abitazioni poi, nonché tutte le rilevazioni conseguenti richieste dall'Istat. Per tale funzione sono previste certificazioni annuali sulle quali viene calcolato un trasferimento statale direttamente proporzionale alla forma gestita nonché alle disponibilità dei fondi presso il competente ministero. Gli importi attribuiti fino all'anno 2017 sono i seguenti:

		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Trasferimenti	per	100.105	83.725	30.211	102.058	99.239	79.763	77.882
funzioni trasferite	–							
Servizio statistico								



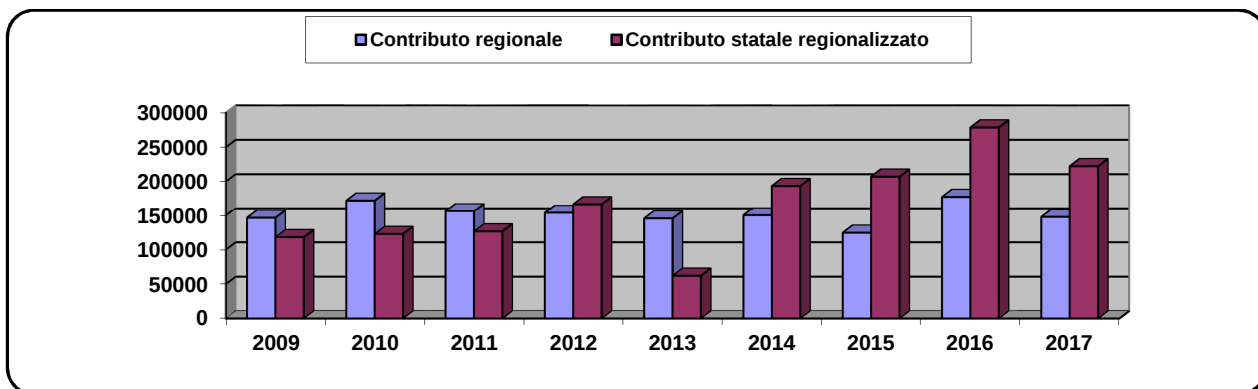
Dal 2014, inoltre, la voce economica comprende anche i trasferimenti statali per:

- quota di retrocessione iva sui servizi non commerciali (le Unioni sono tra i pochi enti rimasti a poter effettuare la certificazione): la previsione di bilancio sul triennio approvato è pari ad € 3.000 stima effettuata sull'andamento del trasferimento e sugli importi rendicontati;
- il rimborso dei costi per visite fiscali obbligatorie (dal 2012);



Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione

Dopo anni di erogazione in aumento, nel 2013 la previsione relativa ai trasferimenti regionali e statali regionalizzati ha subito un forte calo a causa della riduzione dei fondi previsti per le forme associate di gestione dei servizi. Con il progetto di conferimento dei servizi alla persona per 6 degli 8 comuni, iniziato nei primi mesi del 2014, e la realizzazione dello stesso, per 5 di essi, da luglio del medesimo anno, i trasferimenti regionali sono stati rimodulati assestandosi su un accertato pari a circa 340.000€. Considerato che dal 1/1/2015 ha conferito l'Area alla persona anche il comune di Galliera, si ritiene che tale previsione possa essere formulata anche per il triennio gestionale. L'importo a consuntivo per l'anno 2016 ha visto un incremento della quota statale rispetto a quella regionale derivante dalla deroga al conferimento integrale dei servizi comunali. Il PRT di durata triennale (2015/2017) prevedeva modalità di erogazione esclusivamente per i servizi conferiti in forma totalitaria da parte di tutti i comuni facenti parte dell'Unione con unica deroga per il 2016. Nel 2017, ultimo anno di vigenza del PRT, il trasferimento si è riallineato alla gestione ordinaria.



Dal 2012 la gestione economica comprende anche i trasferimenti straordinari a finanziamento della costituzione e gestione dell'Ufficio URSI (Ufficio Ricostruzione Sismica) erogati sulla base della L.74/2012 e ripartiti in base agli accordi con il Commissario Straordinario Regionale. L'Ufficio URSI gestisce le assunzioni a supporto delle attività connesse alla ricostruzione post-sisma per i propri comuni, per quelli dell'Associazione Alto Ferrarese e per quelli di Terre di Pianura; a tal fine sono state sottoscritte apposite convenzioni. Le risorse finanziarie relative alle assunzioni di cui sopra sono state registrate nel bilancio della Reno Galliera fino a maggio 2015. Dal giugno invece vengono registrate contabilmente solo nel bilancio del Commissario straordinario, in quale continua ad avvalersi della Unione Reno Galliera per la gestione amministrativa e la rendicontazione delle risorse impiegate. Nel Bilancio dell'Unione restano evidenziate le quote per il rimborso dei costi relativi al personale dipendente a tempo determinato e oneri accessori.

Altri trasferimenti: Trasferimenti regionali per funzioni delegate

A seguito del conferimento dell'Ufficio di Piano e della sua gestione sovra distrettuale delle politiche socio assistenziali in attuazione ai piani di zona, dal 2014 è prevista la voce relativa ai trasferimenti regionali per funzioni delegate, direttamente collegata al conferimento dell'Ufficio stesso. Tali trasferimenti sono erogati annualmente sulla base delle deleghe statali e regionali e finanziano i progetti sovra comunali di intervento socio/assistenziale.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.120.870,35	391.945,00	22.680.411,57	304.355,00	22.499.350,57	37.615,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	331.830,00	159.130,00	274.240,00	146.540,00	144.200,00	16.500,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	21.789.040,35	232.815,00	22.406.171,57	157.815,00	22.355.150,57	21.115,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	6.000,00	4.500,00	6.000,00	4.500,00	6.000,00	4.500,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	6.000,00	4.500,00	6.000,00	4.500,00	6.000,00	4.500,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	22.129.870,35	396.445,00	22.689.411,57	308.855,00	22.508.350,57	42.115,00

Entrate extratributarie

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/proventi Previsione 2018	Spese/costi Previsione 2018	% copertura 2018
Trasporto anziani	62.210,00	264.040,00	23,56%
Pasti a domicilio ¹	16.300,00	20.000,00	81,50%
Nido	1.880.493,30	4.311.505,00	43,62%
Trasporto scolastico	246.450,00	787.803,00	31,28%
Servizi parascolastici	521.276,00	726.260,00	71,78%
Refezione scolastica ²	386.418,10	498.180,08	77,57%
Totale	3.113.147,40	6.607.788,08	47,11%

L'organo esecutivo con la proposta di deliberazione n. 6 del 8 gennaio 2018 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,11 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 171.493,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative, per la sola quota di competenza prevista e/o accertata in bilancio al netto dello sconto applicato per i pagamenti effettuati entro 5 giorni, è così prevista:

	Acc.ti 2013	Acc.ti 2014	Acc.ti 2015	Acc.ti 2016	Prev. Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni CDS e amm.ve	1.650.465	1.550.000	2.015.511	1.900.791	1.900.000	1.940.000	1.940.000	1.940.000
FCDE	420.935	318.367	690.111	687.569	625.854	488.814	586.688	653.188
Perc. fondo (%)	25,50%	20,54%	34,24%	36,17%	32,94%	25,20%	30,24%	33,67%

Per gli anni 2013 e 2014 la quota accantonata è pari al mancato incasso alla data del consuntivo 2016

Per gli anni 2015 e 2016 l'accantonamento è pari a quello previsto nel bilancio di previsione al 100%

Per l'anno 2017 e previsionali 2018-2020 l'accantonamento effettivo è abbattuto nella percentuale stabilita dalle Leggi di bilancio in vigore.

Non è prevista la contabilizzazione dei ruoli per i quali viene applicata una percentuale di accantonamento pari al 90% della previsione mentre a consuntivo viene accantonata tutta la quota non incassata.

¹ Il tasso di copertura dei PASTI A DOMICILIO è calcolato per il solo Comune di Bentivoglio. Gli altri 7 comuni hanno esternalizzato il servizio

² Il tasso di copertura della REFEZIONE è calcolato per il solo Comune di Bentivoglio. Gli altri 7 comuni hanno esternalizzato il servizio

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

Con atto di Giunta n. 35 in data 18/04/2017 le somma di euro **XXXXX.** (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli [articoli 142](#) e [208](#), comma 4, del codice della strada, come modificato dalla [Legge n. 120 del 29/7/2010](#).

DESTINAZIONE Art. 208, c. 4	INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO Euro
Lett. a)	A cura dei singoli Comuni	Ammodernamento e manutenzione segnaletica stradale	149.375,00
Lett. b)	A cura dell'Unione	Acquisto di beni di consumo e materie prime	149.375,00
Lett. c)	A cura dei singoli Comuni	Manutenzione strade	147.430,00
Lett. c)	A cura dell'Unione	Assistenza e previdenza	70.000,00
Lett. c)	A cura dell'Unione	Incentivi a favore del personale	81.320,00
		TOTALE SPESA	597.500,00

Non essendo l'Unione proprietaria di beni immobili (in questo caso, strade) la delibera per la destinazione del 50% degli introiti al CDS viene condivisa con i comuni conferitori che provvedono ad effettuare gli interventi nei limiti sopra calcolati.

A consuntivo l'ufficio di PM preposto provvede al controllo dell'impiego della spesa effettuata, sia dai comuni che dall'Unione, e propone alla giunta l'approvazione dell'atto ricognitorio.

Per l'anno 2018 la deliberazione non è ancora stata approvata in quanto si attende che TUTTI i comuni conferitori approvino il bilancio di previsione e designino le spese da impiegare per la finalità specifica.

La Giunta ha destinato euro 70.000 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.957.743,81	0,00	3.846.412,81	0,00	3.846.412,81	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.731.319,81	0,00	3.640.418,81	0,00	3.640.418,81	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	226.424,00	0,00	205.994,00	0,00	205.994,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.324.000,00	0,00	2.024.000,00	0,00	2.024.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.324.000,00	0,00	2.024.000,00	0,00	2.024.000,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	772.279,76	21.500,00	674.552,00	21.500,00	674.552,00	21.500,00
3050200	Rimborsi in entrata	238.404,00	0,00	217.052,00	0,00	217.052,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	533.875,76	21.500,00	457.500,00	21.500,00	457.500,00	21.500,00
3000000	Totale TITOLO 3	7.054.023,57	21.500,00	6.544.964,81	21.500,00	6.544.964,81	21.500,00

Spese per Titoli e Macroaggregati

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per “contestualmente” si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI “Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione”, non è attivo per gli enti territoriali.

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

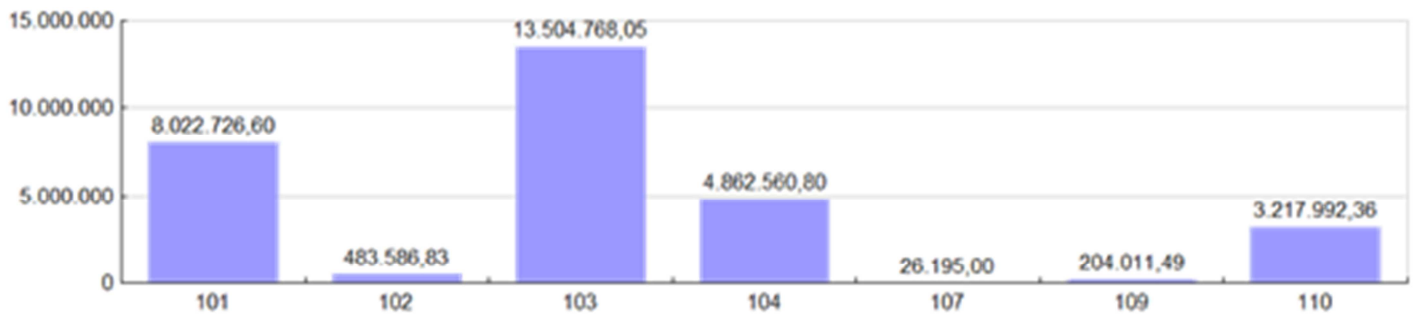
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2017			
					PREVISIONI DELL' ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	Servizi istituzionali e generali e di gestione	498.632,96	previsione di	3.200.530,55	2.949.024,50	3.078.662,50	3.087.095,00 ¹
			di cui già impegnato *		636.925,37	144.167,84	25.312,00
			di cui fondo pluriennale	418.370,18	340.481,50	375.614,00	375.614,00
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	387.812,22	previsione di	2.792.681,99	2.779.545,00	2.877.490,00	2.877.390,00
			di cui già impegnato *		159.130,82	41.268,10	17.500,00
			di cui fondo pluriennale	53.952,00	41.620,00	41.620,00	41.520,00
			previsione di cassa	3.097.264,09	3.125.737,22		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	1.726.659,74	previsione di	7.625.835,33	8.336.801,75	8.438.006,28	8.437.342,28
			di cui già impegnato *	957.194,47	11.224,05	0,00	
			di cui fondo pluriennale	76.306,33	19.023,00	22.359,00	22.359,00
			previsione di cassa	8.691.355,42	10.044.438,49		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	247.871,25	previsione di	1.498.830,71	1.632.500,26	1.608.138,20	1.608.063,20
			di cui già impegnato *		469.152,96	208.832,20	28.000,00
			di cui fondo pluriennale	16.417,06	12.952,00	12.877,00	12.877,00
			previsione di cassa	1.716.371,17	1.867.419,51		
TOTALE MISSIONE	Politiche giovanili, sport e tempo libero	236.884,73	previsione di	560.041,08	561.323,99	520.720,00	520.720,00 ⁶
			di cui già impegnato *		162.836,13	88.510,23	8.850,00
			di cui fondo pluriennale	2.646,00	1.915,00	1.915,00	1.915,00
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	10.000,00	previsione di	21.318,60	16.500,00	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnato *		10.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	10.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	22.318,60	26.500,00		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12.858,26	previsione di	157.637,14	139.046,00	107.935,00	107.935,00
			di cui già impegnato *	10.120,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	3.872,00	3.872,00	3.872,00	3.872,00
			previsione di cassa	170.636,29	148.032,26		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	87.555,35	previsione di	163.359,98	201.788,00	201.788,00	201.788,00
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	248.689,98	289.343,35		

TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	previsione di	17.421,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	17.421,00	16.000,00		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.447.281,63	previsione di	12.040.784,16	12.123.366,63	11.386.663,61	11.239.392,90
			<i>di cui già impegnato *</i>	2.739.428,28	36.212,71	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	702.043,82	41.485,71	24.255,00	24.255,00
			<i>previsione di cassa</i>	15.202.767,61	15.529.162,55		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	21.190,36	previsione di	268.005,00	258.320,00	233.248,00	233.248,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		30.301,04	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	9.005,00	8.931,00	8.931,00	8.931,00
			<i>previsione di cassa</i>	274.642,79	270.579,36		
TOTALE MISSIONE	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00 ¹⁵
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.000,00	previsione di	39.520,28	16.200,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	77.960,43	18.200,00		
TOTALE MISSIONE	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	25.758,02	previsione di	112.055,79	110.000,00	110.000,00	0,00 ¹⁸
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di	1.753.182,19	1.181.425,00	1.086.138,00	1.175.917,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	925.130,71	90.000,00		
TOTALE MISSIONI		6.704.504,52	previsione di	30.251.203,80	30.321.841,13	29.671.289,59	29.511.391,38
			<i>di cui già impegnato *</i>		5.175.089,07	530.215,13	79.662,00 <i>di cui fondo</i>
			<i>pluriennale</i>	1.292.612,39	470.280,21	491.443,00	491.343,00
			<i>previsione di cassa</i>	34.843.413,57	35.464.640,44		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.704.504,52	previsione di	30.251.203,80	30.321.841,13	29.671.289,59	29.511.391,38
			<i>di cui già impegnato * di</i>		5.175.089,07	530.215,13	79.662,00
			<i>cui fondo pluriennale</i>	1.292.612,39	470.280,21	491.443,00	491.343,00
			<i>previsione di cassa</i>	34.843.413,57	35.464.640,44		

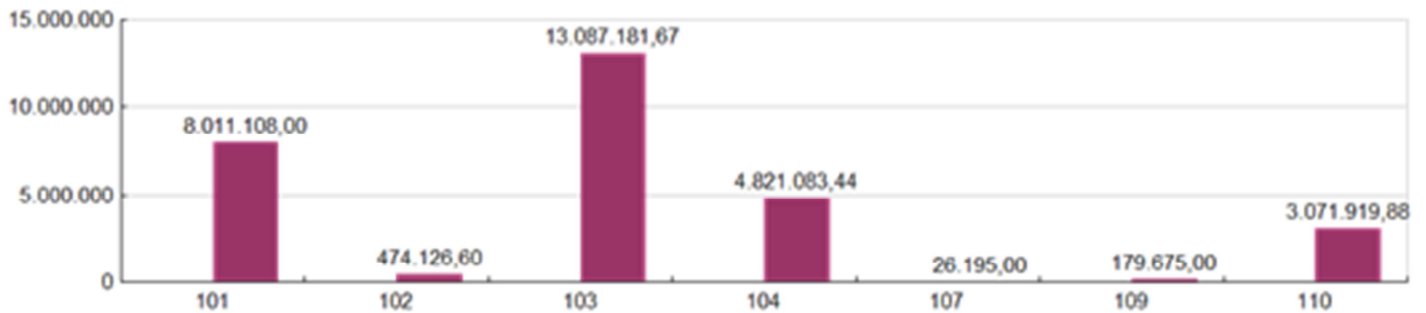
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	8.022.726,60	25.000,00	8.011.108,00	25.000,00	8.021.927,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	483.586,83	11.913,00	474.126,60	11.010,00	466.213,10	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	13.504.768,05	157.417,00	13.087.181,67	120.730,00	12.949.698,96	0,00
104	Trasferimenti correnti	4.862.560,80	19.205,00	4.821.083,44	19.205,00	4.816.083,44	19.205,00
107	Interessi passivi	26.195,00	25.195,00	26.195,00	25.195,00	26.195,00	25.195,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	204.011,49	0,00	179.675,00	0,00	179.675,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.217.992,36	110.000,00	3.071.919,88	110.000,00	3.051.598,88	0,00
	TOTALE TITOLO 1	30.321.841,13	348.730,00	29.671.289,59	311.140,00	29.511.391,38	44.400,00
	TOTALE	30.321.841,13	348.730,00	29.671.289,59	311.140,00	29.511.391,38	44.400,00

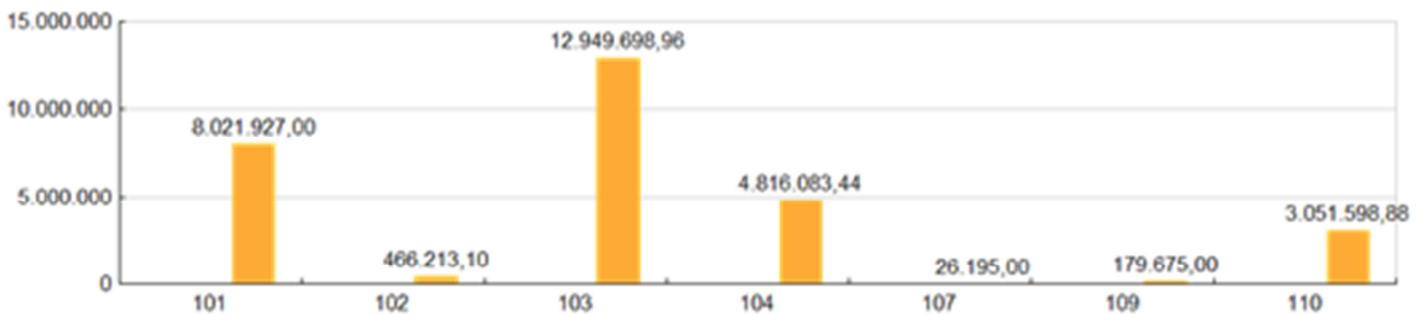
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2018



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2019



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2020



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.167.752,00	114.058,00	780.923,00	53.075,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	96.301,00	735.915,50	2.949.024,50
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.992.179,00	131.301,00	417.800,00	150.000,00	0,00	0,00	25.195,00	0,00	4.000,00	59.070,00	2.779.545,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.462.611,00	45.136,08	5.821.807,06	677.146,38	0,00	0,00	0,00	0,00	93.025,39	237.075,84	8.336.801,75
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	576.757,00	42.930,19	623.383,36	338.442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.459,71	48.528,00	1.632.500,26
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.486,00	2.955,00	196.560,00	165.072,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.250,00	561.323,99
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	15.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	83.737,00	6.937,00	44.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.872,00	139.046,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	201.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201.788,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.505.718,60	125.216,56	5.547.444,63	3.276.036,43	0,00	0,00	0,00	0,00	5.025,39	663.925,02	12.123.366,63
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	206.486,00	13.853,00	25.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	8.931,00	258.320,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	1.200,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.200,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	110.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.181.425,00	1.181.425,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.022.726,60	483.586,83	13.504.768,05	4.862.560,80	0,00	0,00	26.195,00	0,00	204.011,49	3.217.992,36	30.321.841,13

SPESA DI PERSONALE

Al termine di una lunga fase di blocco delle assunzioni legata al processo di ricollocazione del personale provinciale, le possibilità assunzionali a tempo indeterminato degli Enti locali hanno visto negli ultimi tempi un maggiore spazio di apertura. In presenza di parametri di virtuosità sull'indicatore "dipendenti su popolazione", i Comuni superiori ai 1.000 abitanti, dispongono di un turnover non al 25% come prevede la regola generale bensì al 75% della spesa del personale cessato nell'anno precedente. Si è quindi creato lo spazio per poter, almeno in buona parte, sostituire il personale cessato dal servizio, valorizzando a ritroso tutte le cessazioni intervenute nel triennio precedente. Ulteriori agevolazioni sono previsti per le assunzioni da parte delle Unioni di Comuni (turnover al 100%), oltre che per l'inserimento di nuovi addetti di Polizia Municipale.

Questi limiti, in ogni caso, sono riferiti esclusivamente all'assunzione di nuovi pubblici dipendenti, quindi mediante concorso o utilizzo di graduatorie concorsuali esistenti. E' invece consentita la mobilità di personale tra Enti dello stesso o di diverso comparto contrattuale, in quanto finanziariamente "neutra" sul complesso della spesa pubblica a livello nazionale. Per questo motivo il reclutamento per mobilità è stato negli ultimi anni lo strumento maggiormente utilizzato dalle amministrazioni locali per fare fronte ai propri fabbisogni stabili di personale.

Da giugno 2017 con l'entrata in vigore dei decreti attuativi della riforma "Madia" del pubblico impiego, viene valorizzata in modo significativo la programmazione delle politiche del personale, attraverso il progressivo superamento della dotazione organica quale elemento "statico" di quantificazione delle risorse umane disponibili e la centralità del nuovo "Piano dei fabbisogni di personale", introdotto dal D.Lgs 75/2017. La pianificazione delle risorse umane, da adottare annualmente con valenza triennale, rappresenta oggi lo strumento principale per coordinare le politiche di bilancio, la pianificazione strategica e le scelte programmatiche in materia di personale. Resta comunque la difficoltà di operare scelte di ampio respiro in un quadro normativo estremamente limitativo in termini finanziari e, comunque, in continuo mutamento.

La Giunta dell'Unione, nell'intento di corrispondere al forte fabbisogno di personale che scaturisce da un così lungo blocco di assunzioni, senza tuttavia perdere di vista l'equilibrio finanziario e ovviamente il rispetto dei limiti di spesa del personale, ha provveduto in più occasioni ad adeguare la programmazione dei fabbisogni di personale:

- con delibera n. 49 del 31/05/2016 ha provveduto, in un primo momento, a stralciare dal piano dei fabbisogni complessivo quantomeno le possibilità di assunzioni concesse per la Polizia Municipale, deliberando la copertura di tre Agenti di P.M. Cat. C, giungendo ad un organico di 56 unità;
- a seguito del ripristino delle ordinarie facoltà di reclutamento, la Giunta, con delibera n.113 del 22/11/2016, ha provveduto a completare l'aggiornamento dell'intero piano dei fabbisogni;
- con un ulteriore atto deliberativo (n. 14 del 7/2/2017) è stato operato un adeguamento del piano, con la previsione di ulteriori otto assunzioni, in particolare sui servizi alla persona per fronteggiare numerosi pensionamenti e mobilità in uscita.
- con delibera n. 76 del 12/09/2017 è stato fatto un aggiornamento della programmazione triennale fabbisogni di personale e piano occupazionale 2017-2019.

SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) nonché delle norme previste nel D.LGS. 50/2017.

L'Ente ha progressivamente aggiornato il limite di spesa di base da rispettare in quanto, essendo stata costituita nel 2008 ed essendo soggetta ad ampliamenti dei servizi da parte dei comuni conferitori, l'importo massimo viene adeguato in base a quanto comunicato dai Comuni e assestato nei relativi bilanci.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i limiti meglio riportati nella tabella allegata al DUP qui di seguito riportata:

Tipologia spesa	Limite di spesa già ridotto	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze	287,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.192,00	12.600,00	12.100,00	12.100,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.135,05	4.09,005	4.095,00	4.095,00
Formazione	8.469,00	10.989,00	10.989,00	10.989,00
Totale	29.101,05	27.684,00	27.184,00	27.184,00

Entrate in conto capitale

Le opere pubbliche

A seguito dell'approvazione delle convenzioni:

- prot. 46321 del 09/11/2016, Rep. N. 68/2016, "Attuazione Statuto Unione Reno Galliera. Conferimento all'Unione delle attività e compiti in materia di partecipazione a bandi di finanziamento, alla redazione di studi di fattibilità e progettazione per opere pubbliche e servizi strategici. Convenzione"
- prot. 25184 del 04/05/2017, Rep. N. 15/2017, "Conferimento all'unione Reno Galliera di funzioni e compiti per la realizzazione del progetto "asse ciclo-pedonale metropolitano della Reno Galliera" e delega alla sottoscrizione dell'accordo di paternariato con la Città Metropolitana di Bologna. Convenzione";

nel 2017 è sopraggiunta la necessità di redigere il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, approvato con delibera di Giunta nr. 58 del 18/07/2017.

L'opera è finanziata come segue:

Fonte di finanziamento	2017	2018	2019	Totale	Note
Città Metropolitana	1.880.000,00	2.820.000,00	4.700.000,00	9.400.000,00	
Comuni	400.000,00	760.000,00	-	1.160.000,00	
Privati	-	200.000,00	-	200.000,00	
Avanzo di Amm. 2016	10.000,00				
Avanzo vincolato	-	1.991.537,98	-	1.991.537,98	Avanzo impiegato in sede di bilancio di previsione derivante da economie di spesa finanziate da entrate vincolate
Totale finanziamento	2.290.000,00	5.771.537,98	4.700.000,00	12.761.537,98	

Gli altri investimenti

Il piano triennale degli investimenti prevede inoltre una serie di impegni già consolidati e nuovi investimenti in procinto di essere effettuati.

I finanziamenti per gli investimenti illustrati nel paragrafo successivo, sono i seguenti:

Fonte di Finanziamento	2017	2018	2019	Note
Leasing finanziario	100.100,00			Il rimborso del prestito è finanziato con le entrate al CDS al netto dell'accantonamento al FCDE
Comuni	188.400,00	188.400,00	188.400,00	
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	121.298,18			
Totale finanziamenti	409.798,18	188.400,00	188.400,00	

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.008.400,00	2.834.000,00	4.888.400,00	4.714.000,00	188.400,00	14.000,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.008.400,00	2.834.000,00	4.888.400,00	4.714.000,00	188.400,00	14.000,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	760.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	3.968.400,00	2.834.000,00	4.888.400,00	4.714.000,00	188.400,00	14.000,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	ACCENSIONE PRESTITI						
6040000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	100.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	100.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	100.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale

Opere pubbliche in corso di realizzazione:

Descrizione opera	Stima costi dell'intervento	Responsabile del procedimento	Stima tempi di esecuzione	
			Trim/Anno inizio lavori	Trim/Anno fine lavori
"Convergenze metropolitane Bologna: asse ciclopedonale Reno Galliera"	10.400.000	Peritore Antonio	01/2018	03/2019

Il quadro economico dell'intervento è stato modificato in assestamento di bilancio, per un valore complessivo di 10.710.000 euro.

In previsione 2018 sono stati aggiunti ulteriori 60.000 euro per integrazioni del piano dell'opera richieste dal Comune di Bentivoglio.

Si dà atto che per il triennio 2018-2020 non si prevede la realizzazione di opere pubbliche, oltre a quanto sopra indicato.

Gli altri investimenti

Il piano triennale degli investimenti:

Tipologia di investimento	2018	2019	2020	note
Acquisto rilevatore infrazioni CDS	100.100,00			
Hardware di cui:				
- postazioni di lavoro	73.306,57	50.000,00	50.000,00	Finanziato da FPV
- Stampanti	10.100,04	10.000,00	10.000,00	Finanziato da FPV
- apparati di rete e sistemi di sicurezza	39.028,77	20.000,00	20.000,00	Finanziato da FPV
Software di cui:				
- licenze sistemi operativi e office	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
- progetti per attuazione agenda digitale e piano triennale	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
- progetti specifici per i servizi dell'Unione	76.902,80	15.000,00	15.000,00	Finanziato da FPV
- sistema informativo territoriale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
- sito web dell'unione	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
Trasferimenti per interventi funzionali su beni di terzi (sede S.Pietro)	12.400,00	12.400,00	12.400,00	
Ammodernamento sistema videosorveglianza	16.960,00	-	-	Finanziato da FPV
Contributi agli investimenti	14.000,00	14.000,00	14.000,00	
Arredi per la funzionalità dei servizi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
TOTALI	409.798,18	188.400,00	188.400,00	

SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2017			
					PREVISIONI DELL' ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	147.538,58	previsione di competenza	318.592,31	278.738,18	174.400,00	174.400,00
			di cui già impegnato *	104.338,18	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	418.370,18	340.481,50	375.614,00	375.614,00
			previsione di cassa	430.002,37	426.276,76		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	5.240,10	previsione di competenza	100.951,29	117.060,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *	16.960,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	53.952,00	41.620,00	41.620,00	41.520,00
			previsione di cassa	171.275,23	122.300,10		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	1.562,81	previsione di competenza	48.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale	
				76.306,33	19.023,00	22.359,00	22.359,00
			previsione di cassa	48.000,00	1.562,81		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	207,00	previsione di competenza	4.440,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	16.417,06	12.952,00	12.877,00	12.877,00
			previsione di cassa	4.440,00	207,00		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	304.154,08	previsione di competenza	2.438.190,00	5.771.537,98	4.700.000,00	0,00
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale	
			pluriennale	3.872,00	3.872,00	3.872,00	3.872,00
			previsione di cassa	2.581.887,60	6.015.692,06		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	31.077,06	previsione di competenza	114.290,66	14.000,00	14.000,00	14.000,00
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00 di cui fondo pluriennale	
			pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	124.840,00	45.077,06		
TOTALE MISSIONE	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.718,12	previsione di competenza	36.972,00	0,00	0,00	0,00 ¹²
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	702.043,82	41.485,71	24.255,00	24.255,00
			previsione di cassa	49.055,16	3.718,12		
TOTALE MISSIONE	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	260.738,63	previsione di competenza	731.495,98	0,00	0,00	0,00 ¹⁸
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00

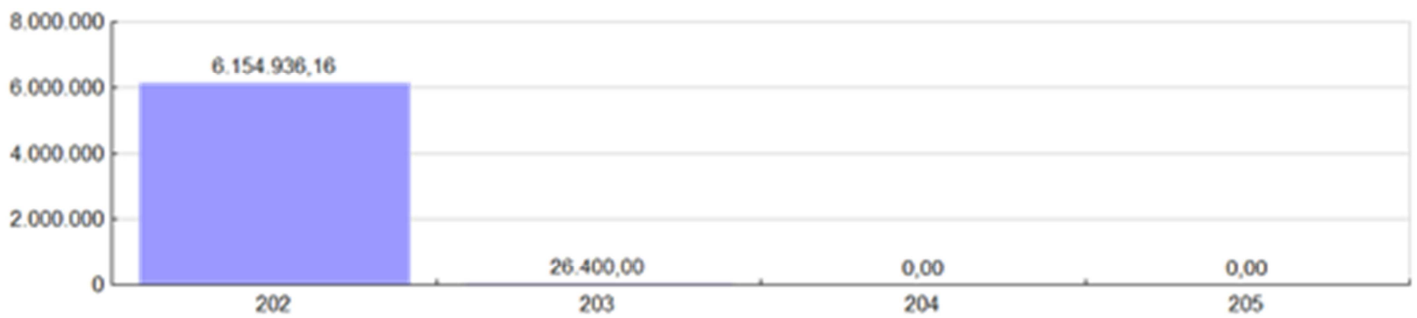
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONI	754.236,38	previsione di competenza	3.792.932,24	6.181.336,16	4.888.400,00	188.400,00
		<i>di cui già impegnato *</i>		121.298,18	0,00	0,00 <i>di cui fondo</i>
		<i>pluriennale</i>	1.270.961,39	459.434,21	480.597,00	480.497,00
		previsione di cassa	4.269.384,70	6.875.572,54		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	754.236,38	previsione di competenza	3.792.932,24	6.181.336,16	4.888.400,00	188.400,00
		<i>di cui già impegnato *</i>		121.298,18	0,00	0,00 <i>di cui fondo</i>
		<i>pluriennale</i>	1.270.961,39	459.434,21	480.597,00	480.497,00
		previsione di cassa	4.269.384,70	6.875.572,54		

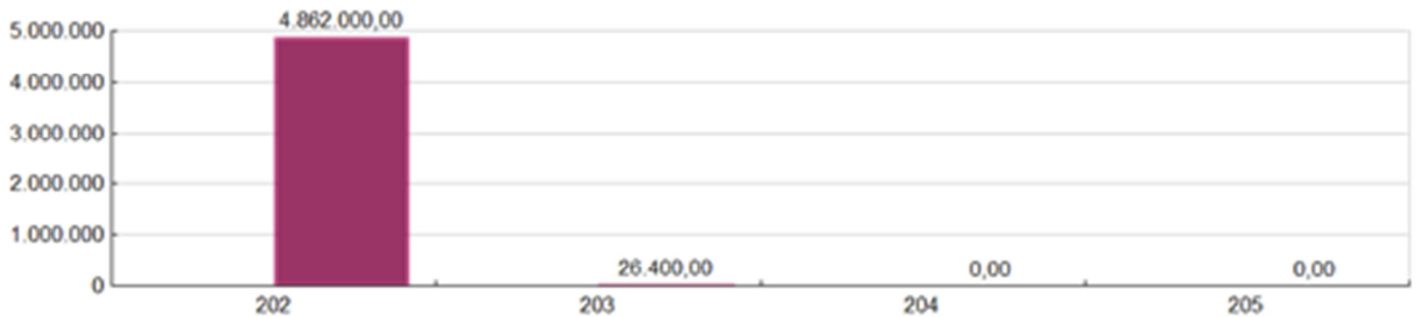
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2018		Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.154.936,16	831.637,98	4.862.000,00	155.639,00	162.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	26.400,00	14.000,00	26.400,00	14.000,00	26.400,00	14.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	6.181.336,16	845.637,98	4.888.400,00	169.639,00	188.400,00	14.000,00
	TOTALE	6.181.336,16	845.637,98	4.888.400,00	169.639,00	188.400,00	14.000,00

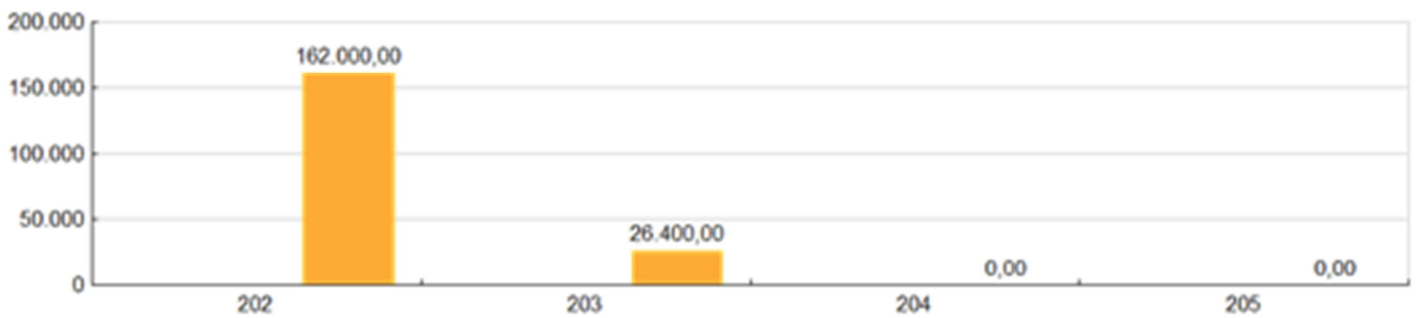
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2018



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2019



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2020



SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	266.338,18	12.400,00	0,00	0,00	278.738,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	117.060,00	0,00	0,00	0,00	117.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	5.771.537,98	0,00	0,00	0,00	5.771.537,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	6.154.936,16	26.400,00	0,00	0,00	6.181.336,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limite d'Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#). e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 26.195,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

Nel prospetto che segue viene pertanto evidenziata l'autorizzazione all'attivazione del ricorso al Leasing finanziario per € 100.100 per l'acquisto dell'apparecchiatura elettronica per la sicurezza stradale e per € 6.740.000,00 per l'anticipazione di tesoreria. Per entrambe le voci sono valorizzati i corrispettivi ammontare per gli interessi passivi.

Il vincolo di indebitamento rispetta ampiamente il limite del 10% imposto dalla norma.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	19.058.820,58	19.762.913,73	22.129.870,35
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	7.928.110,15	7.439.059,10	7.054.023,57
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		26.986.930,73	27.201.972,83	29.183.893,92
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	2.698.693,07	2.720.197,28	3.502.067,27
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	26.195,00	26.195,00	26.195,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.671.498,07	2.693.002,28	3.183.033,33
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	6.840.100,00	6.740.000,00	6.740.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		6.840.100,00	6.740.000,00	6.740.000,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

Elenco Enti e Organismi strumentali

	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Quota in % del patrimonio detenuta dalla RG	Indirizzo internet
<u>Società partecipata pubblica</u>	LEPIDA SPA CF/PI 02770891204	0,00165%	http://www.lepida.it/
<u>Ente pubblico partecipato</u>	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST" CF/PI 03510961208	35,99%	http://www.asppianuraest.bo.it/

3.4 INDIRIZZI GENERALI SUL RUOLO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Ente/Organismo strumentale/Società:
<u>Società partecipata pubblica</u> La Società Lepida SpA è partecipata dall'Unione allo 0,0016%. L'Unione ha aderito alla società con deliberazione del consiglio n. 32 del 22/12/2009 con durata fino al 31/12/2050. La società Lepida Spa è lo strumento operativo promosso dalla Regione Emilia- Romagna (RER) per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omogenea ed unitaria delle infrastrutture di Telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida, per garantire l'erogazione dei servizi informatici inclusi nell'architettura di rete e per una ordinata evoluzione verso le reti di nuova generazione, al fine di dare attuazione a quanto contenuto nella L.R. 24/05/2004, n. 11 "Sviluppo regionale della società dell'informazione", e successive modificazioni. Agisce nell'ambito della Community Network dell'Emilia Romagna, sia sulla dimensione tecnologica, per realizzare ed ottimizzare il sistema infrastrutturale, che sullo sviluppo di servizi innovativi, in coerenza con le Linee Guida del Piano Telematico dell'Emilia Romagna (PITER); cura l'introduzione degli Enti locali nel sistema pubblico di connettività in modo omogeneo, attraverso il concetto di Community Network. La società è composta unicamente di soci pubblici, ed è prevista la presenza di ogni soggetto che usufruisca dei servizi erogati, la cui erogazione è quindi riservata unicamente agli enti soci. Lepida S.P.A. è quindi società multipartecipata alla quale partecipano 417 tra enti locali e enti pubblici diversi Si tratta pertanto di una società che svolge attività di gestione di servizi amministrativi esclusivamente per uso interno delle amministrazioni controllanti. Lepida svolge quindi compiti essenziali per lo sviluppo di nuove infrastrutture informatiche a livello regionale, e tali servizi sono strettamente connessi ai compiti istituzionali dell'Unione, per il quale è indispensabile il mantenimento della partecipazione, a fronte dell'attività di coordinamento su tutto il territorio provinciale in tema di sviluppo strategico delle infrastrutture tecnologiche. È una società strumentale degli enti proprietari, promossa da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida. <u>Ente pubblico partecipato</u> L'Unione Reno Galliera con deliberazione consiliare nr. 35 del 23/07/2015 ha approvato l'unificazione delle Aziende pubbliche dei Servizi alla persona "Galuppi – Ramponi" e "Donini – Damiani" nell'Asp distrettuale "Pianura Est", divenendone socia per una quota del 35,99% dal 1 gennaio 2016. L'ASP Pianura EST è stata quindi costituita con delibera della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 2175 del 21.12.2015 e della successiva rettifica approvata con deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 2272 del 28.12.2015, che ha approvato anche lo Statuto. Sono soci dell'ASP Pianura Est: Unione Reno Galliera, Comune di Argelato, Comune di Baricella, Comune di Budrio, Comune di Castenaso, Comune di Granarolo dell'Emilia, Comune di Malalbergo, Comune Minerbio, Comune di

Molinella, Comune di San Giorgio di Piano, Parrocchia di Castenaso, Parrocchia di Pieve di Cento.

La nuova ASP unica ha la propria sede legale e amministrativa a Pieve di Cento e ha come finalità l'organizzazione ed erogazione di servizi sociali e socio-sanitari per gli anziani, per adulti in stato di bisogno sociale e socio-sanitario (incluse le persone con disabilità) e per l'area della maternità, dell'infanzia e dell'adolescenza.

Inoltre, l'ASP ispira ed orienta la propria attività al rispetto delle finalità e dei principi indicati nella Legge Regionale 2/2003 *"Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali"*.

L'Asp gestisce per l'Unione i servizi socio-sanitari assistenziali in regime di sub committenza per anziani e disabili (strutture residenziali e semi residenziali –centri diurni e servizi di assistenza domiciliare-).

Indicatori di bilancio

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, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015.

In rapporto al dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2018/2020.

Considerazioni conclusive

Per tutto quanto non qui menzionato si rimanda ai documenti di programmazione i quali esplicano ed integrano la presente nota con gli obiettivi programmatici generali dell'Ente