
Nota integrativa

Bilancio di Previsione
2019-2021

Unione Reno Galliera
Città Metropolitana di Bologna

Sommario

PREMESSA	2
Criteri di Valutazione.....	4
Quote Vincolate	6
Riepilogo Generale.....	8
Equilibri di Bilancio.....	13
Equilibrio di parte Corrente	14
Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum	16
Equilibrio di Parte Capitale.....	19
Equilibrio di Cassa	20
Fondo Pluriennale Vincolato.....	22
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	30
Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie	42
Entrate da trasferimenti correnti.....	42
Entrate extratributarie	46
Spese per Titoli e Macroaggregati	49
Entrate in conto capitale.....	62
Limite d'Indebitamento	67
Elenco Enti e Organismi strumentali.....	69
Indicatori di bilancio.....	71
Considerazioni conclusive	72

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 2019/2021 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 2019/2021 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 2019: il 1° anno (2018) una quota pari al 85%; il secondo (2020) una quota pari all'95% e il terzo anno (2021) una quota pari al 100%. Il comma 1015 della Legge finanziaria 2019 prevede il contenimento all'80% del FCDE solo se rispettate determinate condizioni:

comma 1015: *Nel corso del 2019 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2019-2021 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l'esercizio 2019 nella missione « Fondi e Accantonamenti » ad un valore pari all'80 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se sono verificate entrambe le seguenti condizioni:*

- a) con riferimento all'esercizio 2018 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato e pubblicato secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e le fatture ricevute e scadute nell'esercizio 2018 sono state pagate per un importo complessivo superiore al 75 per cento del totale ricevuto;*
- b) se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine del 2018 si è ridotto del 10 per cento rispetto a quello del 2017, o è nullo o costituito solo da debiti oggetto di contenzioso o contestazione.*

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

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 31/12/2018:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	12.931.251,09
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	2.039.357,48
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	50.349.466,22
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	44.516.976,59
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	5.027.453,43
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	8.975,70
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	4.282.794,41
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019/2021	20.067.414,88
+	Entrate che si prevedono di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
-	Spese che si prevedono di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	-
=	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	6.728.851,12
	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	13.338.563,76

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 :		
Parte accantonata		
FCDE SANZIONI CDS		9.406.225,64
FCDE sui proventi dei servizi		1.097.554,60
ACCANTONAMENTI AA2017 non applicati		286.830,00
B) Totale parte accantonata		10.790.610,24
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti		2.410.231,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli da specificare		-
C) Totale parte vincolata		2.410.231,00
Parte destinata agli investimenti		4.082,37
D) Totale destinata agli investimenti		4.082,37
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		133.640,15

Al bilancio di previsione 2019/2021, è prevista, così come consentito dalla normativa vigente, l'applicazione dell'Avanzo Vincolato limitatamente alla prima annualità per un importo derivanti da trasferimenti per la gestione dei piani di zona:

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
Utilizzo quota vincolata	-
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	172.400,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
Totale utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	172.400,00

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	1.554.668,19	1.105.731,30	460.403,31	442.182,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	484.689,29	5.623.119,82	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	3.939.771,72	172.400,00	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	4.919.248,58	4.330.760,25		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	8.121.652,39	previsione di competenza	24.375.125,64	23.136.131,65	23.542.475,54	23.432.922,30
			previsione di cassa	30.596.532,90	31.257.784,04	-	-
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.015.806,77	previsione di competenza	8.902.963,71	7.659.241,82	6.734.823,59	6.734.823,59
			previsione di cassa	17.275.934,14	18.675.048,59	-	-
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.116.877,60	previsione di competenza	3.550.450,00	5.008.400,00	208.400,00	208.400,00
			previsione di cassa	3.789.442,08	8.125.277,60	-	-
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	300.000,00	previsione di competenza	400.100,00	0,00	-	-
			previsione di cassa	400.100,00	300.000,00	-	-
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	6.740.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00
			previsione di cassa	6.740.000,00	6.789.000,00	-	-
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.843.110,73	previsione di competenza	15.016.974,71	12.010.000,00	9.005.000,00	9.005.000,00
			previsione di cassa	19.554.750,33	19.853.110,73	-	-
	TOTALE TITOLI	30.397.447,49	previsione di competenza	58.985.614,06	54.602.773,47	46.279.699,13	46.170.145,89
			previsione di cassa	78.356.759,45	85.000.220,96	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	30.397.447,49	previsione di competenza	64.964.743,26	61.504.024,59	46.740.102,44	46.612.327,89
			previsione di cassa	83.276.008,03	89.330.981,21	-	-

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2018	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2018	PREVISIONI DELL' ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	6.257.012,44	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.257.512,75 32.044.639,77 6.650.964,89 460.403,31 36.356.439,39	30.708.837,44 30.708.837,44 3.690.567,95 442.182,00 -	30.609.927,89 35.000,00 442.182,00 -
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	444.083,13	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.906.888,80 10.611.519,82 9.832.823,78 0,00 11.017.717,31	188.400,00 188.400,00 0,00 0,00 0,00	188.400,00 0,00 0,00 0,00
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	28.865,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43.367,00 48.865,00 48.865,00 0,00 77.730,00	48.865,00 48.865,00 28.865,00 0,00 0,00	20.000,00 0,00 0,00 0,00
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.740.000,00 6.789.000,00 0,00 0,00 6.789.000,00	6.789.000,00 6.789.000,00 0,00 0,00 0,00	6.789.000,00 0,00 0,00 0,00
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.150.398,99	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.016.974,71 12.010.000,00 9.005.000,00 9.005.000,00 0,00 0,00 20.160.398,99	12.010.000,00 9.005.000,00 9.005.000,00 0,00 0,00 0,00	9.005.000,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	14.880.359,56	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	64.964.743,26 0,00 5.610.061,18 71.347.221,96	61.504.024,59 46.740.102,44 3.719.432,95 442.182,00 0,00	46.612.327,89 35.000,00 442.182,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.880.359,56	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	64.964.743,26 0,00 5.610.061,18 71.347.221,96	61.504.024,59 46.740.102,44 3.719.432,95 442.182,00 0,00	46.612.327,89 35.000,00 442.182,00 0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2019 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	2020	2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.330.760,25								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		172.400,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		6.728.851,12	460.403,31	442.182,00					
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1- Spese correnti	36.356.439,39	32.044.639,77	30.708.837,44	30.609.927,89
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	460.403,31	442.182,00	442.182,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.257.784,04	23.136.131,65	23.542.475,54	23.432.922,30					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.675.048,59	7.659.241,82	6.734.823,59	6.734.823,59					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.125.277,60	5.008.400,00	208.400,00	208.400,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.017.717,31	10.611.519,82	188.400,00	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.....	58.058.110,23	35.803.773,47	30.485.699,13	30.376.145,89	Totale spese finali.....	47.374.156,70	42.656.159,59	30.897.237,44	30.798.327,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	300.000,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	77.730,00 0,00	48.865,00 0,00	48.865,00 0,00	20.000,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.789.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.789.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.853.110,73	12.010.000,00	9.005.000,00	9.005.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	20.160.398,99	12.010.000,00	9.005.000,00	9.005.000,00
Totale	85.000.220,96	54.602.773,47	46.279.699,13	46.170.145,89	Totale	74.401.285,69	61.504.024,59	46.740.102,44	46.612.327,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	89.330.981,21	61.504.024,59	46.740.102,44	46.612.327,89	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	74.401.285,69	61.504.024,59	46.740.102,44	46.612.327,89
Fondo di cassa finale presunto	14.929.695,52								

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 € 4.330.760,25

Il saldo finanziario è dato dal totale delle entrate del titolo secondo e terzo (per l'unione non sono previste entrate tributarie) pari ad € 30.795.373,47 al quale si somma il fondo pluriennale di entrata riaccertato a finanziamento delle spese correnti pari ad € 950.120,18. Da tale saldo Vengono detratte le spese correnti e le quote di restituzione del capitale derivante dall'accensione di prestiti. Il saldo negativo pari ad € 20.000 è dato dalla quota di restituzione della rata del mutuo assunto con l'Istituto per il credito sportivo per la realizzazione dell'Asse ciclo-pedonale. La quota viene trasferita dai comuni che hanno richiesto l'attivazione del credito, con una partita da trasferimenti. Nel riepilogo generale il saldo trova l'equilibrio nel saldo naturale a 0 (zero). Viene evidenziata inoltre l'applicazione dell'avanzo vincolato dell'UDP per il finanziamento della realizzazione progettuale dei piani di zona per un importo pari ad € 172.400

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.330.760,25			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.105.731,30	460.403,31	442.182,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.795.373,47	30.277.299,13	30.167.745,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	32.044.639,77	30.708.837,44	30.609.927,89
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		460.403,31	442.182,00	442.182,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.252.419,70	907.819,66	955.599,65
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	(-)	48.865,00	48.865,00	20.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-192.400,00	-20.000,00	-20.000,00

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)	(+)	172.400,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
O=G+H+I-L+M				

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 2019	Anno 2020	Anno 2021
CAP. 2120 / 2: TRASFERIMENTI STATALI PER MINORI STRANIERI	36.500,00	36.500,00	36.500,00
CAP. 2120 / 3: TRASFERIMENTI STATALI PER PON INCLUSIONE SIA	130.040,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	32.000,00	32.000,00	0,00
CAP. 2210 / 7: TRASFERIMENTO REGIONALE PER UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	0,00	0,00
CAP. 2273 / 1: CONTRIBUTO REGIONALE FINANZIAMENTO ATTIVITA' STRAORDINARIE UFFICIO URBANISTICO	50.000,00	50.000,00	0,00
CAP. 2510 / 11: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (entrata collegata alla spesa M.1 - P. 7)	26.700,00	0,00	0,00
CAP. 3510 / 31: CONTRIBUTO SPESE CONCORSI PUBBLICI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
CAP. 3599 / 1: ALTRE ENTRATE CORRENTI UDP	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 4410 / 7: TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	100.000,00	0,00	0,00
CAP. 4410 / 13: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CAP. 4420 / 6: CONTRIBUTO DA CITTA' METROPOLITANA PER PROGETTAZIONE OO.PP.	4.700.000,00	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. 22922 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTO INTEGRAZIONE MIGRANTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 22935 / 2021: CONTRIBUTI REGIONALI PER INIZIATIVE POLITICHE GIOVANILI E ADOLESCENZIALI	6.160,00	3.300,00	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"	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 22942 / 6021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RENO ROAD JAZZ	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 25433 / 6111: TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI PER ATTIVITA' EDUCATIVE SOSTEGNO DISABILI	3.831,00	3.831,00	3.831,00
CAP. 35933 / 7131: INDENNIZZI ASSICURATIVI	300,00	300,00	300,00
CAP. 35941 / 2113: TRASFERIMENTO DA PRIVATI STAGIONE TEATRALE	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CAP. 35942 / 1131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CASONE DEL PARTIGIANO - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	500,00	500,00	500,00
CAP. 999999 / 10: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - UDP	172.400,00	0,00	0,00
Totale ENTRATE non ripetitive	5.434.546,00	192.546,00	107.246,00

USCITE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
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
CAP. 911102 / 1014: IRAP SU INTERINALI - PON INCLUSIONE - SIA	9.310,00	0,00	0,00
CAP. 911103 / 2122: LAVORO INTERINALE - PON INCLUSIONE - SIA	120.730,00	0,00	0,00
CAP. 922410 / 9999: PROGETTO INSERIMENTO SOCIALE MIGRANTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 952203 / 1029: ACQUISTO BENI PER ATTIVITA' DI RAPPRESENTANZA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 952203 / 2911: SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 954101 / 1013: STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CAP. 954101 / 2011: ONERI SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	5.000,00	5.000,00	5.000,00

CAP. 954102 / 1011: IRAP SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	1.700,00	1.700,00	1.700,00
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI STORICI (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE) - SUAP COMMERCIO	40.000,00	40.000,00	0,00
CAP. 972110 / 9999: UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	0,00	0,00
CAP. 981107 / 6051: INTERESSI PASSIVI SU OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO	21.795,00	21.795,00	0,00
CAP. 2975102 / 3501: SPESE TECNICHE PER LA REALIZZAZIONE DI OO.PP.	786.423,18	0,00	0,00
CAP. 2975102 / 3699: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONE ASSE CICLOPEDONALE	9.583.561,00	0,00	0,00
CAP. 4981104 / 2011: RIMBORSO PRESTITI LEASING FINANZIARIO	28.865,00	28.865,00	0,00
Totale SPESE non ripetitive	10.749.589,00	139.565,00	48.905,00

SALDO	5.315.043,00	-52.981,00	-58.341,00
--------------	---------------------	-------------------	-------------------

Il saldo positivo dell'annualità 2019 è dovuto alla reimputazione contabile delle spese per la realizzazione delle opere dell'asse ciclo-pedonale finanziate in entrata da Fondo Pluriennale vincolato derivante da trasferimenti già accertati. I capitoli di FPV, non rientrando nell'elenco delle entrate di natura occasionale, lo stesso non viene evidenziato nella tabella delle entrate.

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 ciclopodale;
- 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 ciclopodale; € 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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.623.119,82	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.008.400,00	208.400,00	208.400,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	10.611.519,82	188.400,00	188.400,00
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		20.000,00	20.000,00	20.000,00

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) 2019	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2019	DIFFERENZA / MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	1.105.731,30	1.105.731,30	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	5.623.119,82	5.623.119,82	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	172.400,00	172.400,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	4.330.760,25	0,00
TOTALE	0,00	6.901.251,12	6.901.251,12	4.330.760,25	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.121.652,39	23.136.131,65	31.257.784,04	31.257.784,04	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.015.806,77	7.659.241,82	18.675.048,59	18.675.048,59	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.116.877,60	5.008.400,00	8.125.277,60	8.125.277,60	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	6.789.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.843.110,73	12.010.000,00	19.853.110,73	19.853.110,73	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	30.397.447,49	54.602.773,47	85.000.220,96	85.000.220,96	0,00
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	6.257.012,44	30.096.816,76	36.353.829,20	36.156.439,39	197.389,81
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	444.083,13	10.611.519,82	11.055.602,95	11.017.717,31	37.885,64
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	28.865,00	48.865,00	77.730,00	77.730,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	6.789.000,00	6.789.000,00	6.789.000,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.150.398,99	12.010.000,00	20.160.398,99	20.160.398,99	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	14.880.359,56	59.556.201,58	74.436.561,14	74.201.285,69	235.275,45
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
SALDO CASSA	0,00	0,00	0,00	14.929.695,52	0,00

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 2019/2021, 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. Per una lettura programmatica della composizione del fondo pluriennale si rimanda agli appositi allegati di bilancio. In questa sezione verrà riportato il riepilogo generale e i capitoli di riferimento.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.105.731,30	460.403,31	442.182,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.623.119,82	0,00	0,00
TOTALE	6.728.851,12	460.403,31	442.182,00

USCITA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	460.403,31	442.182,00	442.182,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	460.403,31	442.182,00	442.182,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata		2019	2020	2021
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		1.105.731,30	460.403,31	442.182,00

Uscita	Codici BL/PDC	2019	2020	2021
CAPITOLO 952201 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO	01.02.1 / U.1.01.01.01.004	4.800,00	4.088,00	4.088,00
CAPITOLO 952201 / 1019 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO PERSONALE TEMPO DETERMINATO SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.01.01.01.008	2.210,00	0,00	0,00
CAPITOLO 952201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.01.02.01.001	1.315,00	1.040,00	1.040,00
CAPITOLO 952202 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE SEGRETERIA A TEMPO INDETERMINATO	01.02.1 / U.1.02.01.01.001	730,00	348,00	348,00
CAPITOLO 952209 / 1011 / STIPENDI E ONERI PERSONALE IN COMANDO SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.09.01.01.001	4.169,00	4.500,00	4.500,00
CAPITOLO 953101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO TEMPO INDET SERVIZI FINANZIARI	01.03.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 953101 / 1016 / STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	01.03.1 / U.1.01.01.01.006	357,00	357,00	357,00
CAPITOLO 953101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE RAGIONERIA	01.03.1 / U.1.01.02.01.001	1,00	0,00	0,00
CAPITOLO 953102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE RAGIONERIA	01.03.1 / U.1.02.01.01.001	129,00	128,00	128,00
CAPITOLO 962101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO- CED	01.08.1 / U.1.01.01.01.004	1.085,00	1.085,00	1.085,00
CAPITOLO 962101 / 1015 / INDENNITA' POSIZIONE E RISULTATO CED	01.08.1 / U.1.01.01.01.004	500,00	1.313,00	1.313,00
CAPITOLO 962101 / 2011 / ONERI STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.01.02.01.001	380,00	570,00	570,00
CAPITOLO 962102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.02.01.01.001	294,00	265,00	265,00
CAPITOLO 963102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE SERV. STATISTICO IN COMANDO	01.08.1 / U.1.02.01.01.001	42,00	0,00	0,00
CAPITOLO 962109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE CED IN COMANDO	01.08.1 / U.1.09.01.01.001	2.240,00	900,00	900,00
CAPITOLO 963109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE IN COMANDO	01.08.1 / U.1.09.01.01.001	610,00	650,00	650,00

CAPITOLO 961101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CAPITOLO 961101 / 1015 / INDENIITA' DI POSIZIONE E RISULTATO A TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	2.625,00	3.500,00	3.500,00
CAPITOLO 998101 / 1014 / FONDO PRODUTTIVITA'	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	251.643,00	216.000,00	216.000,00
CAPITOLO 961101 / 2011 / ONERI SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	1.339,00	1.430,00	1.430,00
CAPITOLO 998101 / 2011 / FONDO PRODUTTIVITA' ONERI	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	59.499,00	63.850,00	63.850,00
CAPITOLO 961102 / 1011 / IRAP SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	534,00	560,00	560,00
CAPITOLO 998102 / 1011 / FONDO PRODUTTIVITA' IRAP	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	20.251,00	22.350,00	22.350,00
CAPITOLO 961109 / 1011 / STIPENDI E ONERI PERS. COMANDO SERV. PERSONALE	01.10.1 / U.1.09.01.01.001	790,00	0,00	0,00
CAPITOLO 981101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PM 1^REP IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	3.000,00	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	4.265,00	9.155,00	9.155,00
CAPITOLO 981201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PM - 2^ reparto IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	8.000,00	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	4.250,00	4.250,00
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	1.335,00	0,00	0,00
CAPITOLO 981101 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM 1^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	2.601,00	2.895,00	2.895,00

CAPITOLO 981201 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO - 2^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	2.441,00	2.340,00	2.340,00
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	1.071,00	1.071,00
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	773,00	1.035,00	1.035,00
CAPITOLO 981202 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 2^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	872,00	872,00	872,00
CAPITOLO 981302 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 3^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	566,00	383,00	383,00
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 932110 / 9999 / PROGETTI STRAORDINARI	04.01.1 / U.1.10.99.99.999	23.953,35	0,00	0,00
CAPITOLO 930101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERV AMM SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	6.750,00	6.000,00	6.000,00
CAPITOLO 930101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULT SERV SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	7.458,00	7.405,00	7.405,00
CAPITOLO 930101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.02.01.001	3.384,00	3.195,00	3.195,00
CAPITOLO 930102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.02.01.01.001	1.211,00	1.140,00	1.140,00
CAPITOLO 332304 / 4101 / TRASFERIMENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER PROGETTI EDUCATIVI SCUOLA PRIMARIA CASTELLO D'ARGILE	04.06.1 / U.1.04.04.01.001	4.833,26	0,00	0,00
CAPITOLO 533409 / 9041 / SPESE PER RECUPERO INSOLUTI REFEZIONE GALLIERA	04.06.1 / U.1.09.99.04.001	24.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 733109 / 9041 / SPESE PER RECUPERO INSOLUTI REFEZIONE SAN GIORGIO DI PIANO	04.06.1 / U.1.09.99.04.001	16.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 833109 / 9041 / SPESE PER RECUPERO INSOLUTI REFEZIONE SAN PIETRO IN CASALE	04.06.1 / U.1.09.99.04.001	12.795,35	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	0,00	0,00

CAPITOLO 743101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA SAN GIORGIO DI PIANO	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	0,00	0,00
CAPITOLO 940101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	4.500,00	5.000,00	5.000,00
CAPITOLO 940101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO SERV CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	3.250,00	3.250,00	3.250,00
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	0,00	0,00
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	357,00	0,00	0,00
CAPITOLO 940101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	1.846,00	1.965,00	1.965,00
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	0,00	0,00
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	128,00	0,00	0,00
CAPITOLO 940102 / 1011 / IRAP PERSONALE SERV CULTURALI	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	660,00	702,00	702,00
CAPITOLO 945101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.01.01.01.004	1.445,00	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	345,00	345,00	345,00
CAPITOLO 945102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.02.01.01.001	125,00	125,00	125,00
CAPITOLO 973101 / 1016 / STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.01.01.000	732,00	735,00	735,00
CAPITOLO 973101 / 1019 / INDENNITA' DI POSIZ E RISUL URBANISTICA TD	08.01.1 / U.1.01.01.01.008	2.880,00	2.890,00	2.890,00
CAPITOLO 973101 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP. PERSONALE SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	1,00	0,00	0,00
CAPITOLO 973102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERS.	08.01.1 / U.1.02.01.01.001	246,00	250,00	250,00

CAPITOLO 924201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 924201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.02.01.001	357,00	357,00	357,00
CAPITOLO 924203 / 2119 / COORDINAMENTO PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.03.02.11.999	4.494,38	0,00	0,00
CAPITOLO 924403 / 2154 / PROGETTI A SOSTEGNO FAMIGLIE FASCIA ETA' 0-3 - FINANZIATI DA FONDI BUONA SCUOLA	12.01.1 / U.1.03.02.15.010	18.181,22	0,00	0,00
CAPITOLO 920101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI SOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	3.750,00	3.250,00	3.250,00
CAPITOLO 920101 / 1015 / INDENNITA DI POSIZIONE E RISULTATO SERVIZI AMM SOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	10.506,00	10.050,00	10.050,00
CAPITOLO 920101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI AREA SERVIZI ALLA PERSONA BACK OFFICE SOCIALE	12.05.1 / U.1.01.02.01.001	3.385,00	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	1.179,00	1.160,00	1.160,00
CAPITOLO 423704 / 4101 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI CONTRIBUTO AFFITTO CASTEL MAGGIORE	12.06.1 / U.1.04.04.01.001	55.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.01.01.004	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CAPITOLO 911101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO UDP	12.07.1 / U.1.01.01.01.004	2.336,00	2.300,00	2.300,00
CAPITOLO 911101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.02.01.001	1.260,00	1.260,00	1.260,00
CAPITOLO 911102 / 1011 / IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE	12.07.1 / U.1.02.01.01.001	450,00	450,00	450,00
CAPITOLO 911102 / 1012 / IRAP SU INTERINALI STAGE BORSE DI STUDIO	12.07.1 / U.1.02.01.01.001	1.958,98	0,00	0,00
CAPITOLO 911103 / 2121 / LAVORO INTERINALE	12.07.1 / U.1.03.02.12.001	26.457,66	0,00	0,00
CAPITOLO 911103 / 2000 / GESTIONE SERVIZI DA TERZI - PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.03.02.99.999	265.371,10	18.221,31	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	60.000,00	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	18.221,31	0,00	0,00

CAPITOLO 911110 / 9999 / ONERI STRAORDINARI PER PROGETTI UDP/PDZ	12.07.1 / U.1.10.99.99.999	97.674,69	0,00	0,00
CAPITOLO 971101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP EDILIZIA	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	3.500,00	3.500,00	3.500,00
CAPITOLO 971201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAPITOLO 971201 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	2.250,00	2.250,00	2.250,00
CAPITOLO 971101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP EDILIZIA	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	833,00	833,00	833,00
CAPITOLO 971201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	775,00	775,00	775,00
CAPITOLO 971102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP EDILIZIA	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	298,00	300,00	300,00
CAPITOLO 971202 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	277,00	280,00	280,00
TOTALE USCITA		1.105.731,30	460.403,31	442.182,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata		2019	2020	2021
FPV REI - reimputazione entrate collegato a spese		100.000,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale		5.623.119,82	0,00	0,00
TOTALE ENTRATA		5.723.119,82	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2019	2020	2021
CAPITOLO 2952202 / 1402 / REALIZZAZIONE IMPIANTISTICA SEDI UNIONE	01.02.2 / U.2.02.01.04.002	24.827,00	0,00	0,00
CAPITOLO 2962102 / 3201 / ACQUISTO SOFTWARE	01.08.2 / U.2.02.03.02.001	15.250,00	0,00	0,00
CAPITOLO 2981102 / 1509 / ACQUISTO ATTREZZATURE PER RILEVAZIONE E PREVENZIONE SICUREZZA STRADALE	03.01.2 / U.2.02.01.05.999	2.572,74	0,00	0,00
CAPITOLO 2981103 / 1203 / INVESTIMENTI SU BENI DI TERZI	03.01.2 / U.2.03.01.02.003	10.485,90	0,00	0,00
CAPITOLO 2975102 / 3501 / SPESE TECNICHE PER LA REALIZZAZIONE DI OO.PP.	08.01.2 / U.2.02.03.05.001	630.784,18	0,00	0,00
CAPITOLO 2975102 / 3699 / INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONE ASSE CICLOPEDONALE	08.01.2 / U.2.02.03.06.001	5.039.200,00	0,00	0,00
TOTALE USCITA		5.723.119,82	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 2019/2021 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 2019/2021

Anno finanziario 2019

Cap.	Art.	Descrizione	Titolo	Tipologia	Previsione 2019	Acc.to calcolato 2019	Acc.to effettivo 2019	% calcolata	% effettiva abbattuta all'80%
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	3	100	250.000,00	7.836,84	6.661,32	3,13%	2,66%
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	148.000,00	4.019,82	3.416,85	2,72%	2,31%
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	92.000,00	2.840,41	2.414,69	3,09%	2,62%
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	395.000,00	7.212,51	6.130,63	1,83%	1,55%
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	3	100	63.000,00	5.185,18	4.407,40	8,23%	7,00%
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	140.000,00	7.189,28	6.110,88	5,14%	4,36%
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	125.000,00	1.505,85	1.279,97	1,20%	1,02%
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	3	100	220.000,00	3.983,72	3.386,16	1,81%	1,54%
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	47.500,00	1.799,61	1.529,67	3,79%	3,22%
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	50.000,00	1.921,92	1.633,63	3,84%	3,27%
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	32.000,00	1.298,75	1.103,94	4,06%	3,45%
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	40.000,00	1.461,00	1.241,85	3,65%	3,10%
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO	3	100	130.000,00	6.290,54	5.346,96	4,84%	4,11%

		PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE							
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	26.000,00	399,23	339,35	1,54%	1,31%
31633	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	13.000,00	517,12	439,55	3,98%	3,38%
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	160.000,00	7.465,22	6.345,44	4,67%	3,97%
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	50.000,00	1.368,89	1.163,55	2,74%	2,33%
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	310.000,00	30.027,98	25.523,78	9,69%	8,23%
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	118.000,00	6.055,57	5.147,23	5,13%	4,36%
31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	30.000,00	338,86	288,03	1,13%	0,96%
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	345.000,00	32.849,62	27.922,18	9,52%	8,09%
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	22.200,00	2.467,45	2.097,33	11,11%	9,45%
31333	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	4.100,00	470,49	399,92	11,48%	9,75%
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DICASTEL MAGGIORE	3	100	28.000,00	2.974,98	2.528,73	10,62%	9,03%
31733	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO -	3	100	22.000,00	953,41	810,40	4,33%	3,68%

		SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO							
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	20.000,00	2.722,07	2.313,76	13,61%	11,57%
31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	25.000,00	1.479,76	1.257,80	5,92%	5,03%
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	28.000,00	2.000,62	1.700,53	7,15%	6,07%
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	3	100	20.000,00	2.103,19	1.787,71	10,52%	8,94%
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DIPIEVE DI CENTO	3	100	13.000,00	815,03	692,78	6,27%	5,33%
31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	17.000,00	1.769,40	1.503,99	10,41%	8,85%
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	55.000,00	5.247,09	4.460,02	9,54%	8,11%
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	3	100	77.000,00	1.662,51	1.413,14	2,16%	1,84%
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	3	100	14.200,00	5.085,99	4.323,09	35,82%	30,44%
35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA	3	100	9.000,00	5.447,17	4.629,76	60,52%	51,44%

		COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE							
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	3	200	1.960.000,00	625.650,00	502.800,00	31,92%	25,65%
3120	2017	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE NORMA CDS - ANNO 2017	3	200	600.000,00	531.000,00	531.000,00	88,50%	88,50%
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	3	500	56.936,28	4.017,14	3.414,57	7,06%	6,00%
31430	1491	COATTIVO RETTE CASTEL MAGGIORE	3	500	20.000,00	17.785,76	15.117,89	88,93%	75,59%
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	500	16.000,00	16.000,00	13.600,00	100,00%	85,00%
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	3	500	35.000,00	31.056,55	26.398,07	88,73%	75,42%
51430	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	3	500	24.000,00	21.573,11	18.337,15	89,89%	76,40%
		TOTALE			5.850.936,28	1.413.769,65	1.252.419,70	24,16%	21,41%

Anno finanziario 2020

Cap.	Art.	Descrizione	Titolo	Tipologia	Previsione 2020	Acc.to calcolato 2020	Acc.to effettivo 2019 effettivo 2020	% calcolata	% effettiva abbattuta all'80%
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	3	100	230.000,00	7.836,84	7.445,00	3,41%	3,24%
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	148.000,00	4.019,82	3.818,83	2,72%	2,58%
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	92.000,00	2.840,41	2.698,39	3,09%	2,93%
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	395.000,00	7.212,51	6.851,88	1,83%	1,73%
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	3	100	63.000,00	5.185,18	4.925,92	8,23%	7,82%
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	140.000,00	7.189,28	6.829,82	5,14%	4,88%
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	125.000,00	1.505,85	1.430,56	1,20%	1,14%
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASEALE	3	100	210.000,00	3.983,72	3.784,53	1,90%	1,80%
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	47.500,00	1.799,61	1.709,63	3,79%	3,60%
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	50.000,00	1.921,92	1.825,82	3,84%	3,65%
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	32.000,00	1.298,75	1.233,81	4,06%	3,86%
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	40.000,00	1.461,00	1.387,95	3,65%	3,47%
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	130.000,00	6.290,54	5.976,01	4,84%	4,60%
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO	3	100	26.000,00	399,23	379,27	1,54%	1,46%

		PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO							
31633	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	13.000,00	517,12	491,26	3,98%	3,78%
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	150.000,00	7.465,22	7.091,96	4,98%	4,73%
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	35.000,00	1.368,89	1.300,45	3,91%	3,72%
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	310.000,00	30.027,98	28.526,58	9,69%	9,20%
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	118.000,00	6.055,57	5.752,79	5,13%	4,88%
31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	27.000,00	338,86	321,92	1,26%	1,19%
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	345.000,00	32.849,62	31.207,14	9,52%	9,05%
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	22.200,00	2.467,45	2.344,08	11,11%	10,56%
31333	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	4.100,00	470,49	446,97	11,48%	10,90%
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DICASTEL MAGGIORE	3	100	28.000,00	2.974,98	2.826,23	10,62%	10,09%
31733	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	22.000,00	953,41	905,74	4,33%	4,12%
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO	3	100	20.000,00	2.722,07	2.585,97	13,61%	12,93%

		TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO							
31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	25.000,00	1.479,76	1.405,77	5,92%	5,62%
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	28.000,00	2.000,62	1.900,59	7,15%	6,79%
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	3	100	20.000,00	2.103,19	1.998,03	10,52%	9,99%
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DIPIEVE DI CENTO	3	100	13.000,00	815,03	774,28	6,27%	5,96%
31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	17.000,00	1.769,40	1.680,93	10,41%	9,89%
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	55.000,00	5.247,09	4.984,74	9,54%	9,06%
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	3	100	77.000,00	1.662,51	1.579,38	2,16%	2,05%
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	3	100	14.200,00	5.085,99	4.831,69	35,82%	34,03%
35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	3.800,00	5.447,17	5.174,81	143,35%	136,18%
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME	3	200	1.940.000,00	698.480,00	663.480,00	36,00%	34,20%

		CDS							
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	3	500	56.936,28	4.017,14	3.816,28	7,06%	6,70%
31430	1491	COATTIVO RETTE CASTEL MAGGIORE	3	500	20.000,00	17.785,76	16.896,47	88,93%	84,48%
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	500	16.000,00	16.000,00	15.200,00	100,00%	95,00%
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	3	500	35.000,00	31.056,55	29.503,72	88,73%	84,30%
51430	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	3	500	24.000,00	21.573,11	20.494,45	89,89%	85,39%
		TOTALE			5.167.736,28	955.679,64	907.819,66	18,49%	17,57%

Anno finanziario 2021

Cap.	Art.	Descrizione	Titolo	Tipologia	Previsione 2021	Acc.to calcolato 2021	Acc.to effettivo 2019 effettivo 2021	% calcolata ed effettiva
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	3	100	230.000,00	7.836,84	7.836,84	3,41%
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	148.000,00	4.019,82	4.019,82	2,72%
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	92.000,00	2.840,41	2.840,41	3,09%
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	395.000,00	7.212,51	7.212,51	1,83%
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	3	100	63.000,00	5.185,18	5.185,18	8,23%
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	140.000,00	7.189,28	7.189,28	5,14%
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	125.000,00	1.505,85	1.505,85	1,20%
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	3	100	210.000,00	3.983,72	3.983,72	1,90%
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	47.500,00	1.799,61	1.799,61	3,79%
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	50.000,00	1.921,92	1.921,92	3,84%
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	32.000,00	1.298,75	1.298,75	4,06%
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	40.000,00	1.461,00	1.461,00	3,65%
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	130.000,00	6.290,54	6.290,54	4,84%
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	26.000,00	399,23	399,23	1,54%
31633	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	3	100	13.000,00	517,12	517,12	3,98%
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	150.000,00	7.465,22	7.465,22	4,98%
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	35.000,00	1.368,89	1.368,89	3,91%
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	310.000,00	30.027,98	30.027,98	9,69%
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	118.000,00	6.055,57	6.055,57	5,13%

31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	27.000,00	338,86	338,86	1,26%
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	345.000,00	32.849,62	32.849,62	9,52%
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	22.200,00	2.467,45	2.467,45	11,11%
31333	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	4.100,00	470,49	470,49	11,48%
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DICASTEL MAGGIORE	3	100	28.000,00	2.974,98	2.974,98	10,62%
31733	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	22.000,00	953,41	953,41	4,33%
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	3	100	20.000,00	2.722,07	2.722,07	13,61%
31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3	100	25.000,00	1.479,76	1.479,76	5,92%
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	3	100	28.000,00	2.000,62	2.000,62	7,15%
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	3	100	20.000,00	2.103,19	2.103,19	10,52%
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DIPIEVE DI CENTO	3	100	13.000,00	815,03	815,03	6,27%
31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	100	17.000,00	1.769,40	1.769,40	10,41%
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	55.000,00	5.247,09	5.247,09	9,54%
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	3	100	77.000,00	1.662,51	1.662,51	2,16%
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	3	100	14.200,00	5.085,99	5.085,99	35,82%
35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	3	100	3.800,00	5.447,17	5.447,18	143,35%
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	3	200	1.940.000,00	698.480,00	698.400,00	36,00%
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	3	500	56.936,28	4.017,14	4.017,14	7,06%
31430	1491	COATTIVO RETTE CASTEL MAGGIORE	3	500	20.000,00	17.785,76	17.785,76	88,93%

31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	3	500	16.000,00	16.000,00	16.000,00	100,00%
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	3	500	35.000,00	31.056,55	31.056,55	88,73%
51430	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	3	500	24.000,00	21.573,11	21.573,11	89,89%
		TOTALE			5.167.736,28	955.679,64	955.599,65	18,49%

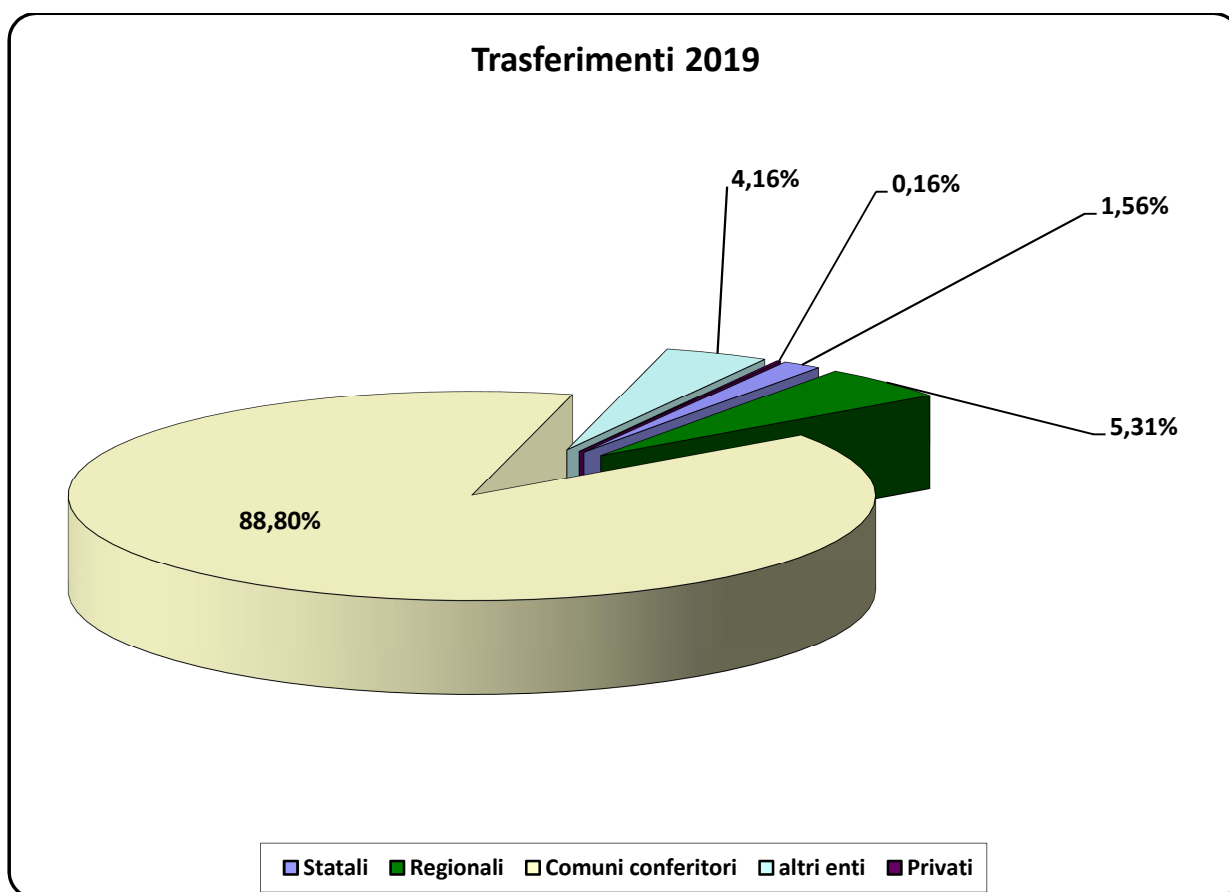
Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019/2021, 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 95,84%. Di questi il 88,95% proviene dai comuni conferitori. Risulta ovvio il forte impatto contabile rispetto alle entrate da altri enti sia locali che da amministrazioni centrali (pari al 11,05% in sede di previsione).

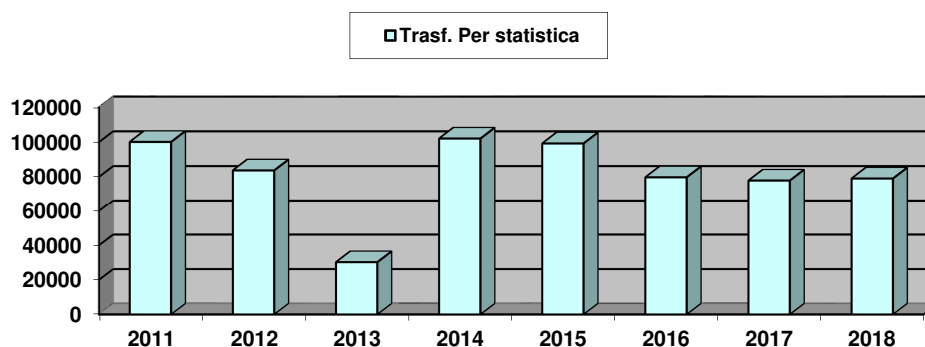


LA SITUAZIONE ASSESTATA

Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

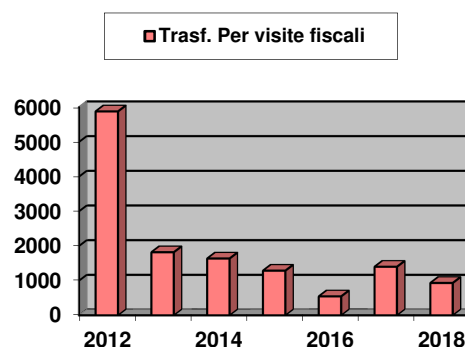
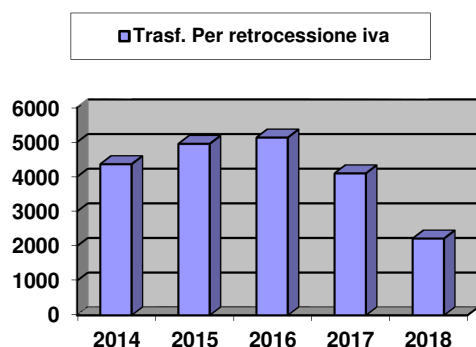
Dall'anno 2010 vengono gestiti in forma associata i servizi statistici mediante il coordinamento dei censimenti: agricoltura e industria prima, popolazione e abitazioni poi, nonché tutte le rilevazioni conseguenti richieste dall'Istat. Per tale funzione sono previste certificazioni annuali sulle quali 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	2018
Trasferimenti per funzioni trasferite – Servizio statistico	100.105	83.725	30.211	102.058	99.239	79.763	77.882	79.069



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);

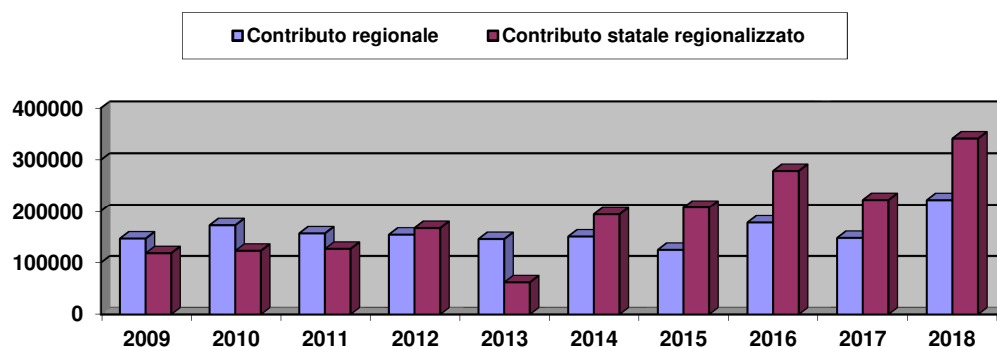


Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione

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, iniziato nei primi mesi del 2014, i trasferimenti regionali sono stati rimodulati assestandosi su un accertato pari a circa 340.000€. 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 disponendo una sorta di premialità una tantum. Il PRT previgente, 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, il trasferimento si è riallineato alla gestione ordinaria.

Nel 2018 è entrato in vigore il nuovo PRT 2018/2020 approvato dalla Regione, i cui tavoli di lavoro hanno coinvolto sia gli organi politici che le strutture tecniche, al fine di delineare una forma di riparto basata su un sistema incentivante DIFFERENZIATO, per far crescere e rafforzare il sistema delle Unioni tenendo conto delle attuali disomogeneità, con budget specifici.

Nel 2018 i contributi assegnati sono stati pari a 563.389,44, registrando un apprezzabile aumento.



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 ancora per tutto il 2019

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

ENTRATE Descrizione	2016 Accertamenti Competenza (2)	2017 Accertamenti Competenza (2)	2018 Anno in Corso Previsione (3)	2019 Previsione del Bilancio Annuale (4)	2020 1° Anno Successivo (5)	2021 2° Anno Successivo (6)
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	19.000.639,97	19.280.634,35	24.344.663,47	23.103.881,65	23.510.675,54	23.401.522,30
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	54.680,61	21.350,00	27.962,17	29.750,00	29.300,00	28.900,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.500,00	3.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI	19.058.820,58	19.304.984,35	24.375.125,64	23.136.131,65	23.542.475,54	23.432.922,30

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 2019	Spese/costi Previsione 2019	% copertura 2019
Trasporto anziani	79.100,00	261.220,69	30,28%
Pasti a domicilio ¹	14.000,00	20.000,00	70,00%
Nido	1.978.306,30	4.280.713,45	46,21%
Trasporto scolastico	241.000,00	806.910,00	29,98%
Servizi parascolastici	566.800,00	772.400,00	73,38%
Refezione scolastica ²	380.418,10	499.360,16	76,18%
Totale	3.260.524,80	6.640.604,30	49,10%

L'organo esecutivo con la proposta di deliberazione n. 5 del 08/01/2019 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,10 %.

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 218.619,70

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 2014	Acc.ti 2015	Acc.ti 2016	Acc.ti 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni CDS e amm.ve	1.550.000	2.015.511	1.900.791	1.946.949	1.700.000	1.960.000	1.940.000	1.940.000
FCDE	513.384	491.152	665.277	676.571	417.168	502.800	663.480	698.400
Perc. fondo (%)	33,12%	24,37%	35,00%	34,75%	24,54%	25,65%	34,20%	36,00%

- - Per gli anni dal 2014 al 2017 la quota accantonata è pari al mancato incasso alla data del consuntivo 2017;
- Per l'anno 2017 l'accantonamento effettivo è pari alla percentuale calcolata in sede di consuntivo corrispondente alla media dei mancati incassi del quinquennio precedente;
- per l'anno 2018 e previsionali 2019/2021 l'accantonamento effettivo è abbattuto nella percentuale stabilita dalle Leggi di bilancio in vigore.

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

Non è prevista la contabilizzazione dei ruoli per i quali viene applicata una percentuale di accantonamento pari al 88,5% della previsione mentre a consuntivo viene accantonata tutta la quota non incassata.

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

Con atto di Giunta n. 76 in data 24/07/2018, consuntiva, le somma di euro 657.412,04 (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	131.603,01
Lett. b)	A cura dell'Unione	Acquisto di beni di consumo e materie prime	131.603,01
Lett. c)	A cura dei singoli Comuni	Manutenzione strade	263.206,02
Lett. c)	A cura dell'Unione	Assistenza e previdenza	70.000,00
Lett. c)	A cura dell'Unione	Incentivi a favore del personale	61.000,00
		TOTALE SPESA	657.412,04

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 2019 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

ENTRATE Descrizione	2016 Accertamenti Competenza (2)	2017 Accertamenti Competenza (2)	2018 Anno in Corso Previsione (3)	2019 Previsione del Bilancio Annuale (4)	2020 1° Anno Successivo (5)	2021 2° Anno Successivo (6)
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.688.408,49	3.600.135,94	3.907.570,42	4.009.817,81	3.836.212,81	3.836.212,81
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.708.303,24	3.406.993,36	4.028.415,88	2.620.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Interessi attivi	1,45	0,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	531.396,97	845.866,37	966.977,41	1.029.424,01	898.610,78	898.610,78
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.928.110,15	7.852.996,53	8.902.963,71	7.659.241,82	6.734.823,59	6.734.823,59

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.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2018	PREVISIONI DELL' ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	683.599,62	previsione di competenza	3.746.758,85	3.264.162,82	3.210.547,82	3.210.647,82
			di cui già impegnato *		974.607,68	153.053,74	17.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	400.120,00	327.434,00		
			previsione di cassa	3.830.002,72	3.599.001,44	327.434,00	327.434,00
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	447.657,42	previsione di competenza	2.989.116,37	2.830.584,64	2.844.499,00	2.793.839,00
			di cui già impegnato *		310.162,55	74.045,70	17.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	52.361,64	42.466,00		
			previsione di cassa	3.225.570,71	3.222.717,42	42.466,00	42.466,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	1.310.256,36	previsione di competenza	8.918.019,97	8.458.529,18	8.374.330,48	8.373.330,48
			di cui già impegnato *		1.032.498,86	489.324,63	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	100.384,96	17.740,00		
			previsione di cassa	10.308.556,20	9.669.463,58	17.740,00	17.740,00
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	350.104,22	previsione di competenza	1.844.938,65	1.666.128,20	1.669.419,20	1.670.019,20
			di cui già impegnato *		680.706,58	308.399,86	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	16.211,00	12.902,00		
			previsione di cassa	2.008.193,11	2.003.330,42	12.902,00	12.902,00
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	244.748,49	previsione di competenza	639.653,18	615.313,20	610.653,20	607.353,20
			di cui già impegnato *		269.345,53	127.152,70	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.915,00	1.915,00		

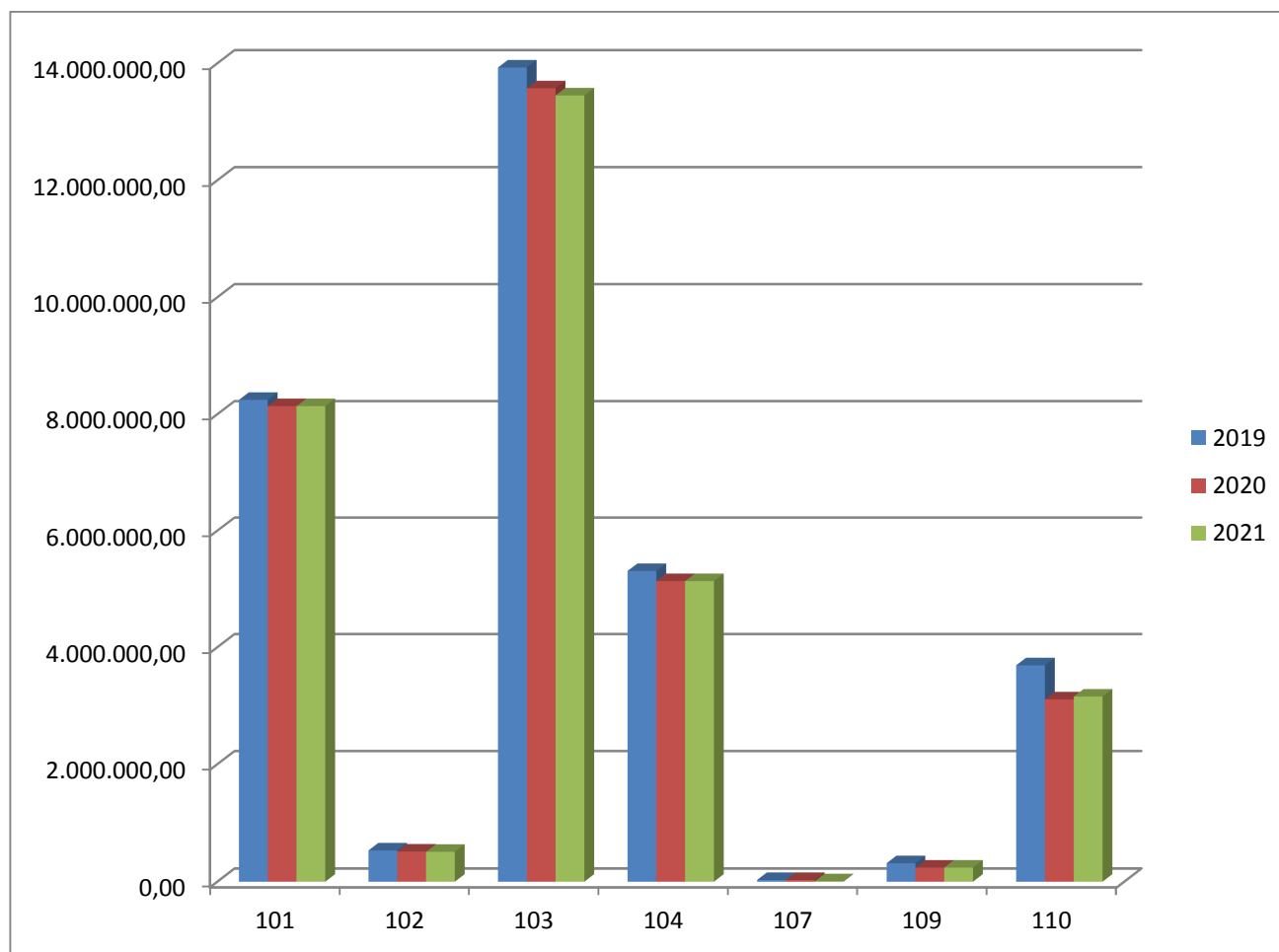
			previsione di cassa	861.391,85	858.146,69	1.915,00	1.915,00
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	10.134,20	previsione di competenza	18.057,80	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	28.057,80	16.634,20	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	116.864,37	previsione di competenza	6.075.754,59	10.574.378,18	203.960,00	161.860,00
			di cui già impegnato *		9.820.577,14	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	5.573.843,18	3.875,00		
			previsione di cassa	6.265.216,79	10.687.367,55	3.875,00	3.875,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	89.227,63	previsione di competenza	222.150,85	238.144,42	240.644,94	243.171,71
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	300.528,67	327.372,05	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	30.003,32	previsione di competenza	93.997,06	31.000,00	31.000,00	31.000,00
			di cui già impegnato *		12.810,00	12.810,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		
			previsione di cassa	111.077,06	61.003,32	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.393.576,01	previsione di competenza	15.053.894,64	13.025.643,25	12.239.652,14	12.197.930,83
			di cui già impegnato *		3.383.012,33	2.514.646,32	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	575.082,34	45.133,31		
			previsione di cassa	16.972.621,18	16.318.278,10	26.912,00	26.912,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	11.127,70	previsione di competenza	274.655,40	333.721,00	308.576,00	268.576,00
			di cui già impegnato *		48.933,00	40.000,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	8.933,00	8.938,00		
			previsione di cassa	280.325,46	335.910,70	8.938,00	8.938,00

TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.491,10	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	39.691,10 0,00 39.691,10	0,00 0,00 23.491,10	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	19.170,13	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	370.749,63 0,00 371.780,90	110.000,00 0,00 129.170,13	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.920.330,46 0,00 192.358,23	1.550.919,70 0,00 200.000,00	1.206.319,66 0,00 0,00	1.254.099,65 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.740.000,00 0,00 6.740.000,00	6.789.000,00 0,00 6.789.000,00	6.789.000,00 0,00 0,00	6.789.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	8.150.398,99	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.016.974,71 0,00 19.811.850,18	12.010.000,00 0,00 20.160.398,99	9.005.000,00 0,00 0,00	9.005.000,00 0,00 0,00

TOTALE MISSIONI	14.880.359,56	previsione di competenza	64.964.743,26	61.504.024,59	46.740.102,44	46.612.327,89
		di cui già impegnato *		16.532.653,67	3.719.432,95	35.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	6.728.851,12	460.403,31		
		previsione di cassa	71.347.221,96	74.401.285,69	442.182,00	442.182,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.880.359,56	previsione di competenza	64.964.743,26	61.504.024,59	46.740.102,44	46.612.327,89
		di cui già impegnato *		16.532.653,67	3.719.432,95	35.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	6.728.851,12	460.403,31		
		previsione di cassa	71.347.221,96	74.401.285,69	442.182,00	442.182,00

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2019		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021	
	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	8.243.753,18	25.000,00	8.137.655,17	25.000,00	8.137.655,17	25.000,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	526.744,08	11.010,00	507.570,10	1.700,00	503.970,10	1.700,00
103 Acquisto di beni e servizi	13.929.094,79	162.730,00	13.576.729,74	42.000,00	13.455.808,43	2.000,00
104 Trasferimenti correnti	5.310.211,59	19.205,00	5.121.499,94	19.205,00	5.121.526,71	19.205,00
107 Interessi passivi	29.345,00	21.795,00	28.895,00	21.795,00	6.700,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	311.829,35	0,00	237.275,00	0,00	237.275,00	0,00
110 Altre spese correnti	3.693.661,78	111.000,00	3.099.212,49	1.000,00	3.146.992,48	1.000,00
TOTALE TITOLO 1	32.044.639,77	350.740,00	30.708.837,44	110.700,00	30.609.927,89	48.905,00



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

ANNO 2019

MISSIONI E MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.258.192,90	121.657,92	844.567,00	36.700,00	1.000,00	0,00	64.834,00	722.734,00	3.049.685,82
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.044.289,00	135.311,00	417.800,00	108.000,00	21.795,00	0,00	4.000,00	57.466,00	2.788.661,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.427.305,00	43.727,00	5.902.145,00	695.011,00	0,00	0,00	142.795,35	247.545,83	8.458.529,18
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	576.888,00	48.485,00	666.908,00	325.370,00	0,00	0,00	0,00	48.477,20	1.666.128,20
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.785,00	2.965,00	294.020,00	104.823,00	0,00	0,00	0,00	185.720,20	615.313,20
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	105.263,00	9.706,00	59.000,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	3.875,00	184.394,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	238.144,42	0,00	0,00	0,00	0,00	238.144,42
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.581.052,28	147.137,16	5.640.304,79	3.802.163,17	0,00	0,00	97.000,00	757.985,85	13.025.643,25
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	222.978,00	17.755,00	80.850,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	8.938,00	333.721,00
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
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	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	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	1.550.919,70	1.550.919,70
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.243.753,18	526.744,08	13.929.094,79	5.310.211,59	29.345,00	0,00	311.829,35	3.693.661,78	32.044.639,77

ANNO 2020

MISSIONI E MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.248.802,90	124.918,92	838.917,00	36.700,00	1.000,00	0,00	63.075,00	722.734,00	3.036.147,82
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.063.783,00	136.790,00	423.800,00	108.000,00	21.795,00	0,00	4.000,00	57.466,00	2.815.634,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.426.313,00	43.656,00	5.938.145,00	672.624,00	0,00	0,00	70.000,00	223.592,48	8.374.330,48
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	573.793,00	48.271,00	673.508,00	325.370,00	0,00	0,00	0,00	48.477,20	1.669.419,20
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.785,00	2.965,00	289.360,00	104.823,00	0,00	0,00	0,00	185.720,20	610.653,20
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	105.275,00	9.710,00	59.000,00	0,00	6.100,00	0,00	0,00	3.875,00	183.960,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	240.644,94	0,00	0,00	0,00	0,00	240.644,94
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.450.675,27	126.899,18	5.289.649,74	3.633.338,00	0,00	0,00	97.000,00	642.089,95	12.239.652,14
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	241.228,00	14.360,00	40.850,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	8.938,00	308.576,00
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

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	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
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.206.319,66	1.206.319,66
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.137.655,17	507.570,10	13.576.729,74	5.121.499,94	28.895,00	0,00	237.275,00	3.099.212,49	30.708.837,44

ANNO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.248.802,90	124.918,92	839.017,00	36.700,00	1.000,00	0,00	63.075,00	722.734,00	3.036.247,82
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.063.783,00	136.790,00	423.800,00	108.000,00	0,00	0,00	4.000,00	57.466,00	2.793.839,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.426.313,00	43.656,00	5.937.145,00	672.624,00	0,00	0,00	70.000,00	223.592,48	8.373.330,48
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	573.793,00	48.271,00	674.108,00	325.370,00	0,00	0,00	0,00	48.477,20	1.670.019,20
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.785,00	2.965,00	286.060,00	104.823,00	0,00	0,00	0,00	185.720,20	607.353,20
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	105.275,00	7.010,00	20.000,00	0,00	5.700,00	0,00	0,00	3.875,00	141.860,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	243.171,71	0,00	0,00	0,00	0,00	243.171,71
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.450.675,27	125.999,18	5.251.328,43	3.630.838,00	0,00	0,00	97.000,00	642.089,95	12.197.930,83
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	241.228,00	14.360,00	850,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	8.938,00	268.576,00

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
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	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
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.254.099,65	1.254.099,65
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.137.655,17	503.970,10	13.455.808,43	5.121.526,71	6.700,00	0,00	237.275,00	3.146.992,48	30.609.927,89

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. In questo senso si è mossa l'Unione con l'approvazione del primo documento organico di Programmazione dei fabbisogni di personale adottato con D.G. 123 del 18/12/2018.

Il contenimento della spesa

L'art. 1, comma 557, della legge 296/2006, rappresenta attualmente il punto di riferimento normativo che impone l'obbligo, per le Amministrazioni Locali, di assicurare la riduzione delle spese di personale. Oggi sono due le azioni che il legislatore individua allo scopo di garantire il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale:

- razionalizzazione e snellimento delle strutture, anche attraverso l'accorpamento di uffici;
- contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

Queste azioni possono essere modulate dagli enti territoriali "nell'ambito della propria autonomia", dunque con margini di applicazione modulabili in base alla propria specificità, fermo restando l'obiettivo generale. Nel corso degli anni si sono succeduti numerosi interventi interpretativi rispetto alle modalità di riduzione dei costi di personale. Oggi è stato superato il concetto di tetto di spesa "dinamico" per stabilire un limite univoco e non mutevole, cioè la spesa media di personale sul triennio 2011-2013. Una modifica sicuramente opportuna che consente alle amministrazioni di programmare i fabbisogni di personale anche sul medio periodo con margini finanziari certi, pur nei limiti consentiti dalle norme sul reclutamento.

Restano comunque sul campo altri limiti e tagli di spesa che si configurano come “concorrenti” rispetto all’obbligo di riduzione dei costi di personale nel loro complesso:

- mantenimento della spesa per lavoro flessibile (tempo determinato, convenzioni, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di formazione-lavoro, rapporti formativi, somministrazione di lavoro, lavoro accessorio) entro la spesa sostenuta nel 2009;

- riduzione del 50% della spesa per formazione e missioni rispetto a quanto speso nel 2009. E’ da segnalare però che dopo la conversione del decreto Enti locali (legge 96/2017), i limiti alle spese di formazione sono rimossi qualora il rendiconto sia stato approvato entro il 30 aprile e il bilancio di previsione entro il 31 dicembre;

- in attesa del complessivo riordino della materia inerente il salario accessorio, il Fondo di produttività viene bloccato al valore del 2016, senza più operare decurtazioni in proporzione alla diminuzione del personale, fermo restando il consolidamento delle riduzioni già effettuate nel periodo 2011-2014.

Il nuovo CCNL

Il 21 maggio 2018 è stato definitivamente sottoscritto il nuovo contratto di lavoro per il triennio 2016-2018. Dopo uno stop alla contrattazione collettiva protrattosi per quasi un decennio, il CCNL prevede una riscrittura di buona parte degli istituti che regolamentano il rapporto di lavoro nonché, ovviamente, una parte economica inerente gli aumenti stipendiali mensili e alcune revisioni delle voci di natura accessoria.

Per quanto riguarda le voci retributive fisse, il nuovo CCNL ha previsto aumenti pari allo 0,36% sul 2016, al 1,09% sul 2017 e al 3,48% a regime. Si tratta di un incremento decisamente inferiore alla perdita del potere di acquisto calcolata sul periodo di blocco della contrattazione (2009-2018) che è pari al -11,4%, ma rappresenta in ogni caso un importo significativo che impatta in modo rilevante sui bilanci degli enti locali: va ricordato in questo senso che l’onere degli adeguamenti economici grava per intero sulle amministrazioni. Per questo Ente l’onere di spesa conseguente è pari a circa euro 315.486,94 calcolati a regime.

Il nuovo contratto, per quanto riguarda il salario accessorio, si pone con prospettive di ampio incremento potenziale per voci e indennità, ma le risorse a disposizione restano limitate a quanto già previsto nel 2016, secondo quanto previsto dal D.Lgs 75/2017. Si pongono quindi le basi per una tornata contrattuale decisamente complessa, nella quale le istanze di crescita sulle diverse voci retributive confligheranno con un budget che non può prevedere aumenti se non in misura estremamente limitata (circa lo 0,3% derivante da un aumento del fondo di 83,20 € pro capite nel 2019). Sui bilanci 2019-2021 dovrà inoltre essere previsto quanto meno l’accantonamento per l’Indennità di Vacanza contrattuale, stimabile indicativamente in un ulteriore 0.3-0.4% di costo incrementale della spesa di personale.

SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Ai fini del calcolo del limite di assoggettamento, l'Unione ha "assorbito" i limiti derivanti dai bilanci comunali nelle varie fasi di conferimento dei servizi chiedendo espressamente ai comuni di indicare l'entità delle spese massime calcolate a carico di ogni singolo bilancio.

In ultima istanza si segnala che il nuovo CCNL enti locali all'art 49-ter comma 12 prevede: *"Al finanziamento delle attività di **formazione** si provvede utilizzando una quota annua non inferiore all'1% del monte salari relativo al personale destinatario del presente CCNL, comunque nel rispetto dei vincoli previsti dalle vigenti disposizioni di legge in materie. Ulteriori risorse possono essere individuate considerando i risparmi derivanti dai piani di razionalizzazione e i canali di finanziamento esterni, comunitari, nazionali o regionali."* I nuovi limiti massimi consentiti, e le relative previsioni, risultano essere le seguenti:

Oggetto	Limite di spesa	Spesa prevista	sforamento
Studi e incarichi di consulenza	287,00	-	- 287,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.192,00	24.600,00	9.408,00
Missioni	5.153,05	5.165,00	11,95
Attività esclusiva di formazione	8.469,00	20.000,00	11.531,00
Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	-	-	-
Acquisto di mobili e arredi	-	-	-
TOTALI	29.101,05	49.765,00	20.663,95

Si provvederà ad una verifica costante per le forme di copertura delle spese di formazione che al momento sono previste con l'utilizzo dei trasferimenti statali per le funzioni statistiche.

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	660.000,00	100.000,00	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 2018 derivante da economie di spesa finanziate da entrate vincolate
Totale finanziamento	2.290.000,00	5.671.537,98	4.800.000,00	12.761.537,98	

A seguito della rideterminazione del cronoprogramma della spesa, nel bilancio di previsione 2019/2021, annualità 2019, è prevista l'iscrizione della quota di FPV pari ad € 5.569.984,18

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	2019	2020	2021	Note
Comuni	188.400,00	188.400,00	188.400,00	
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	53.135,64			
Totale finanziamenti	241.535,64	188.400,00	188.400,00	

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE Descrizione	2016 Accertamenti Competenza (2)	2017 Accertamenti Competenza (2)	2018 Anno in Corso Previsione (3)	2019 Previsione del Bilancio Annuale (4)	2020 1° Anno Successivo (5)	2021 2° Anno Successivo (6)
Tributi in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	423.507,65	1.880.000,00	2.880.450,00	4.888.400,00	188.400,00	188.400,00
Altri trasferimenti in conto capitale	880.002,00	400.000,00	670.000,00	120.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.303.699,65	2.280.000,00	3.550.450,00	5.008.400,00	208.400,00	208.400,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

Per la prima volta l'ente accede ad una forma di finanziamento esterna per l'effettuazione degli investimenti. Nel 2018 è prevista l'attivazione di un leasing finanziario, della durata triennale, per l'acquisizione di un rilevatore per infrazioni al codice della strada da posizionarsi in un tratto ad alta densità incidentale. Tale investimento è finanziato dalla previsione di maggiori sanzioni che saranno rilevate da tale strumento.

Come sopra accennato, è stata inoltre colta l'opportunità di attivare un finanziamento con l'ICS³ partecipando al bando "Comuni in pista" di cui al protocollo d'intesa ANCI-ICS-FCI⁴ che prevede l'accesso al credito anche per le Unioni di Comuni con abbattimento totale della quota interessi. Questa operazione agevola alcuni comuni dell'Unione (Castello d'Argile, Pieve di Cento, e San Pietro in Casale) che potendo dilazionare i pagamenti nei confronti dell'Unione riescono ad indirizzare i fondi su altri investimenti.

Il prestito da parte dell'ICS è stato concesso a dicembre 2018. Dal 2019 è previsto in trasferimento da parte dei comuni di Casetllo d'Argile, Pieve di Cento e San Pietro in Casale della quota annuale di ammortamento del mutuo da restituire in 15 anni.

Si rammenta che l'operazione è a costo 0 (zero) interessi.

³ Istituto per il Credito Sportivo

⁴ Associazione Nazionale Comuni Italiani, Istituto per il Credito Sportivo e Federazione Ciclistica Italiana

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	12/2018	07/2019

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 2019/2021 non si prevede la realizzazione di opere pubbliche, oltre a quanto sopra indicato.

Gli altri investimenti

Il piano triennale degli investimenti:

Tipologia di investimento	2019	2020	2021	note
Hardware di cui:				
- postazioni di lavoro	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali
- Stampanti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali
- apparati di rete e sistemi di sicurezza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali
Software di cui:				
- licenze sistemi operativi e office	30.250,00	15.000,00	15.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali FPV per il 2019
- progetti per attuazione agenda digitale e piano triennale	25.000,00	25.000,00	25.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali
- progetti specifici per i servizi dell'Unione	15.000,00	15.000,00	15.000,00	Finanziato da FPV
- sistema informativo territoriale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali
- sito web dell'unione	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali
Trasferimenti per interventi funzionali su beni di terzi (sede S.Pietro)	12.400,00	12.400,00	12.400,00	Finanziato da trasferimenti comunali
Interventi sicurezza stradale e ammodernamenti	13.058,64	-	-	Finanziato da FPV
Contributi agli investimenti	14.000,00	14.000,00	14.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali
Arredi per la funzionalità dei servizi	26.827,00	2.000,00	2.000,00	Finanziato da trasferimenti comunali FPV per il 2019
TOTALI	241.535,64	188.400,00	188.400,00	

E' inoltre previsto un accantonamento di € 40.000 derivante dagli incentivi per l'innovazione finanziato da

trasferimenti comunali a seguito della realizzazione di appalti secondo quanto previsto dall'art. 113 del D.Lgs 50/2016 (Codice dei contratti). Tale quota è accantonata nel Fondo previsto alla Missione 20 e verrà destinato, con variazione dell'organo esecutivo, a realizzazione delle entrate a finanziamento.

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 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rispettivamente pari a euro 29.345, euro 28.895 e euro 6.700 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, all'attivazione del mutuo di € 300.000 con l'ICS per la realizzazione di un tratto dell'Asse ciclo pedonale 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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	19.304.984,35	24.375.125,64	23.136.131,65
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	7.852.996,53	8.902.963,71	7.659.241,82
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		27.157.980,88	33.278.089,35	30.795.373,47
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	2.715.798,09	3.993.370,72	3.387.491,08
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	1.045,70	7.100,00	6.700,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	6.504,30	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.708.248,09	3.986.270,72	3.380.791,08
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	280.000,00	260.000,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	280.000,00	260.000,00
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	0,00156%	http://www.lepida.it/
<u>Ente pubblico partecipato</u>	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST" CF/PI 03510961208	47,75%	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 0,00156%. 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. Con pt. n. 2380/2018. l'Unione Reno Galliera ha richiesto, tramite il RASA⁵ della Regione Emilia Romagna, l'iscrizione dell'Ente nell'elenco delle Amministrazioni e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie "società" in house. Con pt. n. 2381/2018 l'Unione Reno Galliera ha, inoltre, delegato al CPI⁶ regionale gli adempimenti per l'effettuazione del controllo analogo sulla società Lepida spa Lepida. Il perfezionamento di questi due adempimenti consente di procedere agli affidamenti diretti alle società in house. Dal 1/1/2019 è costituita la Società Lepida S.c.p.A. a seguito della fusione per incorporazione di CUP 2000 S.c.p.A.

⁵ **Responsabile dell'anagrafe delle stazioni appaltanti:** soggetto incaricato della compilazione ed aggiornamento dell'Anagrafe Unica delle Stazioni Appaltanti (AUSA).

⁶ **Comitato permanente di indirizzo e coordinamento con gli Enti locali:** E' lo strumento di concertazione politico-strategica della Community Network dell'Emilia-Romagna e l'organo che esercita il controllo di Lepida SpA. La Giunta Regionale se ne avvale per condividere e approvare le linee guida del Piano Telematico e i suoi programmi operativi annuali.

in Lepida S.p.A

Ente pubblico partecipato

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 per conto dei 6 comuni conferitori: Bentivoglio, Castello d'Argile, Castel maggiore, Galliera, Pieve di Cento e San Pietro in Casale.

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.

A seguito del conferimento, in Unione, dei servizi alla persona da parte dei comuni di San Giorgio di Piano (1/8/2017) e Argelato (1/1/2018) con quote partecipative rispettivamente del 8.40% e 3.36%, è stata richiesta all'ASP la modifica statutaria per il recepimento della nuova quota partecipativa dell'Unione che ammonterebbe complessivamente al 47,75%.

La Regione Emilia Romagna con Deliberazione n. 740 del 21/5/2018 ha approvato la modifica statutaria e il conseguente nuovo statuto, già approvati con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 28.2.2018 di ASP Pianura Est.

Sono soci dell'ASP Pianura Est: Unione Reno Galliera, Comune di Baricella, Comune di Budrio, Comune di Castenaso, Comune di Granarolo dell'Emilia, Comune di Malalbergo, Comune Minerbio, Comune di Molinella, 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 2019/2021.

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