
Nota integrativa

Bilancio di Previsione
2020/2022

Unione Reno Galliera
Città Metropolitana di Bologna

Sommario

PREMESSA	2
Criteri di Valutazione	4
Quote Vincolate	7
Riepilogo Generale.....	9
Equilibri di Bilancio.....	14
Equilibrio di parte Corrente.....	15
Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum.....	17
Equilibrio di Parte Capitale.....	20
Equilibrio di Cassa	21
Fondo Pluriennale Vincolato.....	23
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	31
Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie	38
Entrate da trasferimenti correnti.....	38
Entrate extratributarie.....	40
Spese per Titoli e Macroaggregati	44
Spesa di personale	47
Spesa per acquisto beni e servizi - limiti (spending review).....	48
Entrate in conto capitale.....	49
Spese in conto capitale	51
Limite d'Indebitamento.....	56
Elenco Enti e Organismi strumentali	57
Elenco partecipazioni	57
Indicatori di bilancio	60
Considerazioni conclusive.....	61

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 2020/2022 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 e in coerenza con le norme in vigore.

Criteria 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 2020/2022 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elenco sintetico:

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

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda la casistica esaminata è da riferire che gli accantonamenti effettuati sono i seguenti:

1. previsione per spese legali pari ad € 8.000; trattasi di uno stanziamento per memoria e minimale destinato eventualmente a modificarsi per effetto della ricognizione effettuata sistematicamente;
2. non è stato effettuato l'accantonamenti per il rischio di ripiano perdite delle società partecipate in quanto le società/enti attualmente partecipati rilevano risultati di gestione positivi e un patrimonio netto sufficientemente capiente da poter coprire eventuali disavanzi.

3. Non è stato effettuato l'accantonamento relativo alle spese per indennità di fine mandato, in quanto gli amministratori dell'Unione non percepiscono indennità.
4. Una quota di 211.860 per il triennio è stata prevista per affrontare le eventuali spese derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL; è utile a tal proposito rammentare che gli oneri per rinnovi contrattuali sono a carico dei bilanci degli enti locali.
5. Un altro accantonamento di € 6.000 per il triennio è effettuato per affrontare gli oneri derivanti dalla pensioni ad onere ripartito relative a dipendenti cessati e per i quali è applicabile appunto la norma che prevede il concorso dell'ente locale.

Le entrate, in linea generale, comprese quelle tributarie, 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.

Nel primo esercizio del triennio 2020/2022, secondo i principi contabili in vigore dal 2016 è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 95% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. Nel secondo e nel terzo esercizio lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate 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 spese inserimento disabili in centri residenziali e diurni 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;

L'ente ha adottato la scelta della media semplice.

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:

1. 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;
2. derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
3. derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
4. 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).
3. Gli accantonamenti residui precedenti non ancora impiegati;

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 31/12/2019:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	12.593.284,43
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	7.367.977,32
+	Entrate già accertate nell'esercizio	47.412.967,33
-	2019 Uscite già impegnate	52.592.353,95
-	nell'esercizio 2019	648.880,06
+	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	34.781,03
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	14.273.544,65
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio	10.417.666,09
-	2019 Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	12.737.877,62
-		0,00
+	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio	0,00
+	2019 Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo	0,00
-	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	11.757.037,66
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :		
	Parte accantonata	9.329.475,8
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente Fondo anticipazioni liquidità	0
	Fondo perdite società partecipate Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	32.813,00
	B) Totale parte accantonata	349.618,36
	Parte vincolata	9.711.907,16
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli da specificare	1.310.967,60
	C) Totale parte vincolata	0,00
	Parte destinata agli investimenti	176.212,42
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	132.482,94
		132.482,94
		425.467,54
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 (5)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 (6) :		
	Utilizzo quota vincolata	
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente Utilizzo altri vincoli	0,00
		176.212,42
		176.212,42

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:

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI.

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

TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

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

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	previsione di competenza	1.578.939,13	196.295,46	487.520,83	474.121,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	previsione di competenza	5.789.038,19	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	2.825.029,36	176.212,42	0,00	0,00	
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsione di cassa	4.517.639,84	1.000.000,00			
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	11.808.112,53	previsione di competenza previsione di cassa	23.684.110,75 31.809.564,31	23.782.411,41 35.590.523,94	23.913.434,98 23.843.406,26
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.203.463,60	previsione di competenza previsione di cassa	8.876.519,69 19.460.395,17	7.898.106,22 18.101.569,82	7.088.353,58 7.088.353,58
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.963.290,81	previsione di competenza previsione di cassa	4.955.902,48 8.072.780,08	1.087.265,25 9.050.556,06	209.160,00 209.160,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 300.000,00	311.400,00 311.400,00	0,00 0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.789.000,00 6.789.000,00	8.190.900,00 8.190.900,00	8.190.900,00 8.190.900,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.355.944,50	previsione di competenza previsione di cassa	13.525.100,50 21.358.401,81	13.525.000,00 17.880.944,50	13.525.000,00 13.525.000,00
TOTALE TITOLI		34.330.811,44	previsione di competenza previsione di cassa	57.830.633,42 87.790.141,37	54.795.082,88 89.125.894,32	52.926.848,56 52.856.819,84
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		34.330.811,44	previsione di competenza previsione di cassa	68.023.640,10 92.307.781,21	55.167.590,76 90.125.894,32	53.414.369,39 53.330.940,84

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2019	PREVISIONI DELL' ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	9.963.994,50	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.617.070,77 593.744,10 40.131.244,50	32.012.505,51 4.900.359,51 487.520,83 40.170.295,49	31.489.309,39 581.225,88 474.121,00	31.405.880,84 35.700,00 474.121,00
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	7.327.002,64	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	11.043.603,83 0,00 11.370.762,09	1.369.560,25 14.000,00 0,00 8.696.562,89	168.400,00 14.000,00 0,00	168.400,00 14.000,00 0,00
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	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 PRESTITI	67.730,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	48.865,00 0,00 77.730,00	69.625,00 48.865,00 0,00 137.355,00	40.760,00 20.000,00 0,00	40.760,00 20.000,00 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	6.789.000,00 0,00 6.789.000,00	8.190.900,00 0,00 8.190.900,00	8.190.900,00 0,00 0,00	8.190.900,00 0,00 0,00
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.399.948,67	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.525.100,50 0,00 21.675.544,53	13.525.000,00 0,00 17.924.948,67	13.525.000,00 0,00 0,00	13.525.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		21.758.675,81	previsione di competenza di cui già impegnato *	68.023.640,10	55.167.590,76 4.963.224,51	53.414.369,39 615.225,88	53.330.940,84 69.700,00

		di cui fondo pluriennale vincolato	593.744,10	487.520,83		
		previsione di cassa	80.044.281,12	75.120.062,05	474.121,00	474.121,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	21.758.675,81	previsione di competenza di cui già impegnato *	68.023.640,10	55.167.590,76	53.414.369,39	53.330.940,84
		di cui fondo pluriennale vincolato	593.744,10	487.520,83		69.700,00
		previsione di cassa	80.044.281,12	75.120.062,05	474.121,00	474.121,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2020 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		176.212,42 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		196.295,46	487.520,83	474.121,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	40.170.295,49 0,00	32.012.505,51 487.520,83	31.489.309,39 474.121,00	31.405.880,84 474.121,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.590.523,94	23.782.411,41	23.913.434,98	23.843.406,26					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.101.569,82	7.898.106,22	7.088.353,58	7.088.353,58					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.050.556,06	1.087.265,25	209.160,00	209.160,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	8.696.562,89 0,00	1.369.560,25 0,00	168.400,00 0,00	168.400,00 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 - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	62.742.649,82	32.767.782,88	31.210.948,56	31.140.919,84	Totale spese finali.....	48.866.858,38	33.382.065,76	31.657.709,39	31.574.280,84
Titolo 6 - Accensione di prestiti	311.400,00	311.400,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	137.355,00 0,00	69.625,00 0,00	40.760,00 0,00	40.760,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	17.880.944,50	13.525.000,00	13.525.000,00	13.525.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	17.924.948,67	13.525.000,00	13.525.000,00	13.525.000,00
Totale	89.125.894,32	54.795.082,88	52.926.848,56	52.856.819,84	Totale	75.120.062,05	55.167.590,76	53.414.369,39	53.330.940,84
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	90.125.894,32	55.167.590,76	53.414.369,39	53.330.940,84	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	75.120.062,05	55.167.590,76	53.414.369,39	53.330.940,84
Fondo di cassa finale presunto	15.005.832,27								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

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. 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.**

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		196.295,46	487.520,83	474.121,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		31.680.517,63	31.001.788,56	30.931.759,84
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	(-)		32.012.505,51	31.489.309,39	31.405.880,84
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			487.520,83	474.121,00	474.121,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.129.722,92	924.716,00	924.716,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		69.625,00	40.760,00	40.760,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-205.317,42	-40.760,00	-40.760,00
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)	(+)		176.212,42		
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	(+)		40.760,00	40.760,00	40.760,00
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) O=G+H+I-L+M			11.655,00	0,00	0,00

Il saldo positivo del 2020 è relativo ad un avanzo economico derivante da trasferimenti correnti generali dell'Ufficio di Piano da destinare in parte (appunto 11.655€) per acquisti in c/capitale.

Le entrate di c/capitale destinate a spese correnti (lettera I) per un importo pari ad € 40.760) si riferiscono alle garanzie sussidiarie per la restituzione annuale della rata di mutuo concesse dai comuni a seguito richiesta di assunzione mutui con ICS¹ per la realizzazione delle piste ciclabili "Asse ciclo-pedonale Reno Galliera" e "Tratto ciclopedonale Lungo-Reno"

¹ Istituto per il Credito Sportivo

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 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP. 2120 / 3: TRASFERIMENTI STATALI PER PON INCLUSIONE SIA	100.000,00	40.000,00	40.000,00
CAP. 2210 / 3: CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO SPORTELLO ENERGIA - ENTRATA VINCOLATA ALLA SPESA	40.000,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	32.000,00	0,00	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	75.000,00	0,00	0,00
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	21.235,00	14.000,00	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. 25935 / 2111: CONTRIBUTI DA COMUNI PER INIZIATIVE POLITICHE GIOVANILI E ADOLESCENZIALI	95.000,00	0,00	0,00
CAP. 25941 / 3141: TRASFERIMENTO DA IMPRESE STAGIONE TEATRALE RAGAZZI - SPONSORIZZAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 25942 / 5131: TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER BORGHI E FRAZIONI IN MUSICA - SPONSORIZZAZIONI	500,00	500,00	500,00
CAP. 25942 / 6131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - RENO ROAD JAZZ ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 25942 / 7131: CONTRIBUTI DA PRIVATI PER CONDIMENTI - SPONSORIZZAZIONI	23.960,00	0,00	0,00
CAP. 35942 / 1131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CASONE DEL PARTIGIANO - ENTRATA VINCOLATA ALL'INCASSO	400,00	400,00	400,00
CAP. 999999 / 21: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI ALLA PERSONA	176.212,42	0,00	0,00
Totale ENTRATE non ripetitive	704.007,00	57.900,00	43.900,00

USCITE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP. 4981104 / 2011: RIMBORSO PRESTITI LEASING FINANZIARIO	28.865,00	0,00	0,00
CAP. 911102 / 1014: IRAP SU INTERINALI - PON INCLUSIONE - SIA	7.000,00	2.800,00	2.800,00
CAP. 911103 / 2122: LAVORO INTERINALE - PON INCLUSIONE - SIA	93.000,00	37.200,00	37.200,00
CAP. 922410 / 9999: PROGETTO INSERIMENTO SOCIALE MIGRANTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 935202 / 1012: IRAP LAVORO INTERINALE - POLITICHE GIOVANILI	500,00	0,00	0,00
CAP. 935203 / 2139: PRESTAZIONI GENERICHE - POLITICHE GIOVANILI	113.000,00	14.000,00	0,00
CAP. 935204 / 1101: TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI PER POLITICHE GIOVANILI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
CAP. 935204 / 4101: TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI PER PROGETTI ADOLESCENZA E POLITICHE GIOVANILI	12.300,00	0,00	0,00
CAP. 954101 / 1013: STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	20.000,00	0,00	0,00
CAP. 954101 / 2011: ONERI SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	5.000,00	0,00	0,00
CAP. 954102 / 1011: IRAP SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	1.700,00	0,00	0,00
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI STORICI (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE) - SUAP COMMERCIO	40.000,00	0,00	0,00
CAP. 972110 / 9999: UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO 2012	110.000,00	0,00	0,00

CAP. 973103 / 2101: INCARICHI PROFESSIONALI SERV. URBANISTICA	35.000,00	0,00	0,00
CAP. 973103 / 2150: PRESTAZIONI DI SERVIZI SERVIZIO URBANISTICA	15.000,00	0,00	0,00
CAP. 974103 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ATTIVITA' PAESC	40.000,00	0,00	0,00
Totale SPESE non ripetitive	531.365,00	64.000,00	50.000,00

SQUILIBRIO	172.642,00	-6.100,00	-6.100,00
-------------------	-------------------	------------------	------------------

Il differenziale 2020 riferisce prevalentemente all'avanzo vincolato formalmente dall'ente e applicato al previsionale. Le annualità successive sono in linea con l'andamento generale delle entrate e non creano disequilibri tali per cui l'ente possa rischiare la mancata copertura. Sarà cura di questo ufficio verificare nel corso dell'esercizio l'andamento sia delle entrate che delle spese.

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.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.398.665,25	209.160,00	209.160,00
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
	(-)		40.760,00	40.760,00	40.760,00
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	(-)		1.369.560,25	168.400,00	168.400,00
			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-11.655,00	0,00	0,00

Equilibrio di Cassa

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

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA / USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2020	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2020	DIFFERENZA / MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	196.295,46	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	176.212,42	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
TOTALE	0,00	372.507,88	0,00	1.000.000,00	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.808.112,53	23.782.411,41	35.590.523,94	35.590.523,94	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.203.463,60	7.898.106,22	18.101.569,82	18.101.569,82	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.963.290,81	1.087.265,25	9.050.556,06	9.050.556,06	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	311.400,00	311.400,00	311.400,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.355.944,50	13.525.000,00	17.880.944,50	17.880.944,50	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	34.330.811,44	54.795.082,88	89.125.894,32	89.125.894,32	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	9.963.994,50	30.206.300,99	40.170.295,49	40.170.295,49	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	7.327.002,64	1.369.560,25	8.696.562,89	8.696.562,89	0,00
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	67.730,00	69.625,00	137.355,00	137.355,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	8.190.900,00	8.190.900,00	8.190.900,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.399.948,67	13.525.000,00	17.924.948,67	17.924.948,67	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	21.758.675,81	53.361.386,24	75.120.062,05	75.120.062,05	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO CASSA	0,00	0,00	0,00	15.005.832,27	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 2020/2022, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	196.295,46	487.520,83	474.121,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	196.295,46	487.520,83	474.121,00

USCITA	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	487.520,83	474.121,00	474.121,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	487.520,83	474.121,00	474.121,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione e non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di	17.505,00	17.505,00	0,00	368.455,00	0,00	0,00	0,00	368.455,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	19.306,00	19.306,00	0,00	39.078,00	0,00	0,00	0,00	39.078,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	9.595,00	9.595,00	0,00	17.473,00	0,00	0,00	0,00	17.473,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e	4.181,00	4.181,00	0,00	12.742,00	0,00	0,00	0,00	12.742,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo	0,00	0,00	0,00	1.912,00	0,00	0,00	0,00	1.912,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia	3.513,36	3.513,36	0,00	4.854,00	0,00	0,00	0,00	4.854,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e	139.300,10	128.717,27	10.582,83	26.468,00	0,00	0,00	0,00	37.050,83
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	2.895,00	2.895,00	0,00	5.956,00	0,00	0,00	0,00	5.956,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	196.295,46	185.712,63	10.582,83	476.938,00	0,00	0,00	0,00	487.520,83

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione e non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di	368.455,00	7.370,00	361.085,00	4.553,00	0,00	0,00	0,00	365.638,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	39.078,00	0,00	39.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.078,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	17.473,00	0,00	17.473,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.473,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e	12.742,00	0,00	12.742,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.742,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo	1.912,00	0,00	1.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia	4.854,00	0,00	4.854,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.854,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e	37.050,83	10.582,83	26.468,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.468,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	5.956,00	0,00	5.956,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.956,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	487.520,83	17.952,83	469.568,00	4.553,00	0,00	0,00	0,00	474.121,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione e non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di	365.638,00	0,00	365.638,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365.638,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	39.078,00	0,00	39.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.078,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	17.473,00	0,00	17.473,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.473,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e	12.742,00	0,00	12.742,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.742,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo	1.912,00	0,00	1.912,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.912,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia	4.854,00	0,00	4.854,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.854,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e	26.468,00	0,00	26.468,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.468,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	5.956,00	0,00	5.956,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.956,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	474.121,00	0,00	474.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00	474.121,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata		2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		196.295,46	487.520,83	474.121,00

Uscita	Codici BL/PDC	2020	2021	2022
CAPITOLO 952201 / 1019 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO PERSONALE TEMPO DETERMINATO SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.01.01.01.008	3.407,00	4.088,00	4.088,00
CAPITOLO 952201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.01.02.01.001	866,00	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	290,00	348,00	348,00
CAPITOLO 952209 / 1011 / STIPENDI E ONERI PERSONALE IN COMANDO SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.09.01.01.001	2.820,00	4.000,00	4.000,00
CAPITOLO 953101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO TEMPO INDET SERVIZI FINANZIARI	01.03.1 / U.1.01.01.01.004	2.000,00	2.167,00	2.167,00
CAPITOLO 953101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE RAGIONERIA	01.03.1 / U.1.01.02.01.001	476,00	516,00	516,00
CAPITOLO 953102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE RAGIONERIA	01.03.1 / U.1.02.01.01.001	170,00	185,00	185,00
CAPITOLO 962101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO- CED	01.08.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.085,00	1.085,00
CAPITOLO 962101 / 1015 / INDENNITA' POSIZIONE E RISULTATO CED	01.08.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	6.810,00	3.371,00
CAPITOLO 962101 / 2011 / ONERI STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	260,00	1.062,00
CAPITOLO 962102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.02.01.01.001	152,00	560,00	380,00
CAPITOLO 962109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE CED IN COMANDO	01.08.1 / U.1.09.01.01.001	2.172,00	0,00	0,00
CAPITOLO 963109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE IN COMANDO	01.08.1 / U.1.09.01.01.001	650,00	2.580,00	2.580,00
CAPITOLO 961101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	3.403,00	3.371,00	3.371,00
CAPITOLO 998101 / 1014 / FONDO PRODUTTIVITA'	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	255.600,00	255.600,00
CAPITOLO 961101 / 2011 / ONERI SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	810,00	1.400,00	1.400,00
CAPITOLO 998101 / 2011 / FONDO PRODUTTIVITA' ONERI	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	60.900,00	60.900,00
CAPITOLO 961102 / 1011 / IRAP SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	289,00	545,00	545,00
CAPITOLO 998102 / 1011 / FONDO PRODUTTIVITA' IRAP	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	20.000,00	20.000,00
CAPITOLO 981101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PM 1^REP IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	8.028,00	8.007,00	8.007,00
CAPITOLO 981201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PM - 2^ reparto IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	2.188,00	2.167,00	2.167,00
CAPITOLO 981301 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PM - 3^ reparto IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	3.500,00	3.500,00
CAPITOLO 981301 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO 3^REP	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.188,00	2.167,00	2.167,00
CAPITOLO 981401 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PM - 4^ reparto IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	2.188,00	2.167,00	2.167,00
CAPITOLO 981101 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM 1^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	1.911,00	2.620,00	2.620,00
CAPITOLO 981201 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO - 2^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	521,00	1.945,00	1.945,00
CAPITOLO 981301 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO - 3^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	521,00	875,00	875,00
CAPITOLO 981401 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO - 4^ reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	521,00	875,00	875,00
CAPITOLO 981102 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	682,00	936,00	936,00
CAPITOLO 981202 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 2^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	186,00	695,00	695,00
CAPITOLO 981302 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 3^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	186,00	312,00	312,00
CAPITOLO 981402 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM - 4^ reparto	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	186,00	312,00	312,00
CAPITOLO 930101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERV AMM SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	7.253,00	7.205,00	7.205,00
CAPITOLO 930101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.02.01.001	1.726,00	3.145,00	3.145,00
CAPITOLO 930102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.02.01.01.001	616,00	1.123,00	1.123,00
CAPITOLO 443101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 940101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	3.160,00	3.130,00	3.130,00
CAPITOLO 443101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 940101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	752,00	1.935,00	1.935,00
CAPITOLO 443102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	128,00	128,00
CAPITOLO 940102 / 1011 / IRAP PERSONALE SERV CULTURALI	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	269,00	692,00	692,00
CAPITOLO 945101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	0,00	344,00	344,00
CAPITOLO 945102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	123,00	123,00
CAPITOLO 973101 / 1016 / STIPENDI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.01.01.000	925,00	0,00	0,00
CAPITOLO 973101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZ E RISUL URBANISTICA PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	08.01.1 / U.1.01.01.01.004	227,98	2.167,00	2.167,00
CAPITOLO 973101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.01.01.008	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 973101 / 1019 / INDENNITA' DI POSIZ E RISUL URBANISTICA TD	08.01.1 / U.1.01.01.01.008	1.480,00	0,00	0,00
CAPITOLO 973101 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP. PERSONALE SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	656,00	875,00	875,00
CAPITOLO 973102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERS.	08.01.1 / U.1.02.01.01.001	224,38	312,00	312,00
CAPITOLO 924201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.500,00	1.500,00

CAPITOLO 924201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 920101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI SOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	3.585,00	3.585,00
CAPITOLO 920101 / 1015 / INDENNITA DI POSIZIONE E RISULTATO SERVIZI AMM SOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	9.810,00	9.740,00	9.740,00
CAPITOLO 920101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI AREA SERVIZI ALLA PERSONA BACK OFFICE SOCIALE	12.05.1 / U.1.01.02.01.001	2.335,00	3.170,00	3.170,00
CAPITOLO 920102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	12.05.1 / U.1.02.01.01.001	833,00	1.135,00	1.135,00
CAPITOLO 423704 / 4101 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI CONTRIBUTO AFFITTO CASTEL MAGGIORE	12.06.1 / U.1.04.04.01.001	40.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	3.000,00	3.000,00
CAPITOLO 911101 / 1015 / INDENNITA' DI POSIZIONE E RISULTATO UDP	12.07.1 / U.1.01.01.01.004	2.275,00	2.271,00	2.271,00
CAPITOLO 911101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.02.01.001	542,00	1.260,00	1.260,00
CAPITOLO 911102 / 1011 / IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE	12.07.1 / U.1.02.01.01.001	194,00	450,00	450,00
CAPITOLO 911103 / 2000 / GESTIONE SERVIZI DA TERZI - PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.03.02.99.999	67.528,27	10.582,83	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	5.200,00	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	10.582,83	0,00	0,00
CAPITOLO 971101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP EDILIZIA	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.750,00	1.750,00
CAPITOLO 971201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	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	2.188,00	1.750,00	1.750,00
CAPITOLO 971101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP EDILIZIA	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	417,00	417,00
CAPITOLO 971201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	521,00	655,00	655,00
CAPITOLO 971102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP EDILIZIA	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	149,00	149,00
CAPITOLO 971202 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	186,00	235,00	235,00
TOTALE USCITA		196.295,46	487.520,83	474.121,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2020	2021	2022
TOTALE USCITA		0,00	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'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 (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2020/2022 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.

L'aliquota calcolata sul servizio nido tiene conto del contributo regionale derivante dalla rimodulazione dei fondi RES previsti dal Giunta RER in sede di assestamento e che verranno erogati anche per l'anno 2020 per il servizio nido. Questo fa sì che vi sia la certezza dell'incasso fino a concorrenza del contributo stesso pari ad € 290.000 (circa) annuali.

Prospetto analitico per la determinazione dei capitoli soggetti ad accantonamento al Fondo Crediti dubbia esigibilità, aliquote applicate e importi accantonati

Capitolo	Art.	Descrizione	Previsional 2020	Previsional 2021	Previsional 2022	Titolo	Tipologia	FCDE	ALIQUTA calcolata	ABBATTIMENTO	IMPORTO FCDE 2020	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO 2020	IMPORTO FCDE 2021	IMPORTO FCDE 2022	Note
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	11.546,00	11.546,00	11.546,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	252,28	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	210.000,00	210.000,00	210.000,00	3	100	SI	3,11%	95,00%	6.205,25	6.205,00	6.531,84	6.531,84	
31133	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI ARGELATO	55.000,00	55.000,00	55.000,00	3	100	SI	0,42%	95,00%	219,45	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31133	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI ARGELATO	45.000,00	45.000,00	45.000,00	3	100	SI	2,64%	95,00%	1.128,60	1.129,00	1.188,00	1.188,00	
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	5.270,00	5.270,00	5.270,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	115,15	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31221	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI BENTIVOGLIO	14.000,00	14.000,00	14.000,00	3	100	SI	0,87%	95,00%	115,71	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	155.000,00	155.000,00	155.000,00	3	100	SI	1,77%	95,00%	2.601,02	2.646,92	2.737,92	2.737,92	
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	345.000,00	345.000,00	345.000,00	3	100	SI	9,83%	95,00%	32.217,83	32.218,00	33.913,50	33.913,50	
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	50.000,00	50.000,00	50.000,00	3	100	SI	3,24%	95,00%	1.539,00	1.539,00	1.620,00	1.620,00	

31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	22.500,00	22.500,00	22.500,00	3	100	SI	10,63%	95,00%	2.272,16	2.273,00	2.391,75	2.391,75	
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	3	100	SI	15,00%	95,00%	2.850,00	2.850,00	3.000,00	3.000,00	
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	10.066,00	10.066,00	10.066,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	219,94	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31321	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	300,00	300,00	300,00	3	100	SI	3,88%	95,00%	11,06	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	77.000,00	77.000,00	77.000,00	3	100	SI	2,86%	95,00%	2.092,68	2.093,00	2.202,82	2.202,82	
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	33.000,00	33.000,00	33.000,00	3	100	SI	4,49%	95,00%	1.407,62	1.408,00	1.481,70	1.481,70	
31333	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3	100	SI	11,08%	95,00%	399,99	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	23.000,00	23.000,00	23.000,00	3	100	SI	6,26%	95,00%	1.367,81	1.368,00	1.439,80	1.439,80	
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	11.570,00	11.570,00	11.570,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	252,80	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31421	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	900,00	900,00	900,00	3	100	SI	8,74%	95,00%	74,73	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	443.000,00	430.000,00	430.000,00	3	100	SI	1,81%	95,00%	7.622,44	7.622,00	7.788,16	7.788,16	

31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	138.000,00	138.000,00	138.000,00	3	100	SI	5,17%	95,00%	6.777,87	6.778,00	7.134,60	7.134,60	
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DICASTEL MAGGIORE	28.000,00	28.000,00	28.000,00	3	100	SI	10,82%	95,00%	2.878,12	2.879,00	3.029,60	3.029,60	
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	28.000,00	28.000,00	28.000,00	3	100	SI	8,25%	95,00%	2.194,50	2.195,00	2.310,00	2.310,00	
31440	1281	PROVENTI PER UTILIZZO SPAZI E SALE ATTREZZATE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	11.000,00	11.000,00	11.000,00	3	100	SI	7,29%	95,00%	761,81	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31921	7491	TELESOCCORSO	1.400,00	1.400,00	1.400,00	3	100	SI	0,14%	95,00%	1,86	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	17.200,00	17.200,00	17.200,00	3	100	SI	34,82%	95,00%	5.689,59	5.690,00	5.989,04	5.989,04	
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	5.631,00	5.631,00	5.631,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	123,04	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	63.000,00	63.000,00	63.000,00	3	100	SI	4,28%	95,00%	2.562,54	2.563,00	2.697,41	2.697,41	
31533	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST ED EXTRASCUOLA SCUOLA COMUNE DI GALLIERA	17.000,00	17.000,00	17.000,00	3	100	SI	0,82%	95,00%	132,43	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	21.000,00	21.000,00	21.000,00	3	100	SI	14,16%	95,00%	2.824,92	3.767,00	2.973,60	2.973,60	
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	9.659,00	9.659,00	9.659,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	211,05	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile

31621	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI PIEVE DI CENTO	950,00	950,00	950,00	3	100	SI	4,85%	95,00%	43,77	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	125.000,00	115.000,00	115.000,00	3	100	SI	2,96%	95,00%	3.518,80	3.519,00	3.407,68	3.407,68	
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	26.500,00	26.500,00	26.500,00	3	100	SI	2,27%	95,00%	571,47	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	9.500,00	9.500,00	9.500,00	3	100	SI	6,84%	95,00%	617,31	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	4.562,00	4.562,00	4.562,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	99,68	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	120.000,00	110.000,00	110.000,00	3	100	SI	0,49%	95,00%	554,50	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	151.000,00	136.000,00	136.000,00	3	100	SI	7,46%	95,00%	10.701,37	9.639,00	10.145,60	10.145,60	
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	46.000,00	41.000,00	41.000,00	3	100	SI	2,70%	95,00%	1.179,90	1.052,00	1.107,00	1.107,00	
31733	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	3	100	SI	4,00%	95,00%	760,00	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	16.400,00	15.000,00	15.000,00	3	100	SI	11,68%	95,00%	1.819,74	1.665,00	1.752,00	1.752,00	

31740	1281	PROVENTI PER UTILIZZO SPAZI E SALE ATTREZZATE SAN GIORGIO DI PIANO	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3	100	SI	33,99%	95,00%	968,72	-	1.019,70	1.019,70	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	13.696,00	13.696,00	13.696,00	3	100	SI	2,30%	95,00%	299,26	-	-	-	Importo non accantonato per rischio ritenuto sopportabile
35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	2.800,00	2.800,00	2.800,00	3	100	SI	65,03%	95,00%	1.729,80	1.730,00	1.820,84	1.820,84	
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	225.000,00	225.000,00	225.000,00	3	100	SI	1,13%	95,00%	2.421,36	2.421,00	2.548,80	2.548,80	
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	324.000,00	321.000,00	321.000,00	3	100	SI	8,90%	95,00%	27.394,20	27.141,00	28.569,00	28.569,00	
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	124.000,00	124.000,00	124.000,00	3	100	SI	5,32%	95,00%	6.266,96	6.267,00	6.596,80	6.596,80	
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	55.000,00	55.000,00	55.000,00	3	100	SI	9,22%	95,00%	4.817,45	4.818,00	5.071,00	5.071,00	
31845	1162	PROVENTI DA PRIVATI PER UTILIZZO PALESTRE COMUNALI	22.000,00	22.000,00	22.000,00	3	100	SI	0,00%	95,00%	-	-	-	-	PAGANO DOPO MA PAGANO
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	3	200	SI	30,00%	95,00%	655.500,00	655.500,00	690.000,00	690.000,00	
3120	2018	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE NORMA CDS - ANNO 2018	300.000,00	-	-	3	200	SI	90,00%	95,00%	256.500,00	256.500,00	-	-	
31121	6492	RECUPERO SOMME INSOLUTI CENTRO DIURNO - ARGELATO	3.893,66			3	500	SI	75,00%	95,00%	2.774,23	2.775,00	-	-	

31221	6492	RECUPERO SOMME INSOLUTI CENTRO DIURNO - BENTIVOGLIO	5.688,93			3	500	SI	75,00%	95,00%	4.053,36	4.054,00	-	-	
31921	5492	RECUPERO SOMME INSOLUTI ASSISTENZA DOMICILIARE	3.395,05			3	500	SI	75,00%	95,00%	2.418,97	2.419,00	-	-	
31530	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	30.000,00	30.000,00	30.000,00	3	500	SI	75,00%	95,00%	21.375,00	21.375,00	22.500,00	22.500,00	
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	52.531,00	52.531,00	52.531,00	3	500	SI	7,61%	95,00%	3.797,73	3.798,00	3.997,61	3.997,61	
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	25.000,00	25.000,00	25.000,00	3	500	SI	75,00%	95,00%	17.812,50	17.813,00	18.750,00	18.750,00	
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	73.000,00	52.000,00	52.000,00	3	500	SI	75,00%	95,00%	52.012,50	52.013,00	39.000,00	39.000,00	
Totale			5.976.758,64	5.581.181,00	5.581.181,00						1.168.082,37	1.159.722,92	924.715,76	924.715,76	

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020/2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da trasferimenti correnti

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA A CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI	23.723.301,41	500.935,00	23.885.284,98	55.000,00	23.815.256,26	41.000,00
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	867.900,44	100.000,00	474.900,00	40.000,00	372.700,00	40.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	22.855.400,97	400.935,00	23.410.384,98	15.000,00	23.442.556,26	1.000,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	59.110,00	26.460,00	28.150,00	2.500,00	28.150,00	2.500,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	48.460,00	26.460,00	17.500,00	2.500,00	17.500,00	2.500,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.650,00	0,00	10.650,00	0,00	10.650,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	23.782.411,41	527.395,00	23.913.434,98	57.500,00	23.843.406,26	43.500,00

Le entrate non ricorrenti riferiscono a trasferimenti straordinari a finanziamento di progetti una tantum (PUG, PAESC, Emergenza migranti, PON, Gestione post terremoto, ecc..)

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:

ENTRATE							
Servizi/Tipologia di entrata	Anziani trasporto (cc 21/3)	Anziani pasti (cc 2/2/21/4) (*)	Nido (cc24/1-2-3)	Trasporto scolastico (cc 33/7)	Servizi parascolastici (cc 33/2-3)	Refezione scolastica (cc 33/1) (*)	Totale
Trasferimenti (titolo 2)	-	-	677.511,74	28.600,00	-	23.918,10	730.029,84
Rette (titolo 3)	74.100,40	14.000,00	1.447.440,00	218.200,00	576.800,00	356.000,00	2.686.540,40
Totale Complessivo	74.100,40	14.000,00	2.124.951,74	246.800,00	576.800,00	379.918,10	3.416.570,24

USCITE							
Servizi/Tipologia di entrata	Anziani trasporto (cc 21/3)	Anziani pasti (cc 2/2/21/4)	Nido (cc24/1-2-3)	Trasporto scolastico (cc 33/7)	Servizi parascolastici (cc 33/2-3)	refezione (cc 33/1)	Totale
Personale (Macroagg. 1)	-	-	813.643,00	127.451,00	-	-	941.094,00
Imposte e tasse (Macroagg. 2-10)	95.005,00	-	-	1.720,00	-	-	96.725,00
Acquisto di beni e prestazioni di servizi (Macroagg. 3)	-	20.000,00	3.150.296,71	640.636,12	797.800,00	439.000,00	5.047.732,83
Tasferimenti (Macroagg. 4)	162.792,99	-	-	-	6.500,00	-	169.292,99
Altre spese	-	-	372.534,85	15.000,00	-	29.180,08	416.714,93
Totale Complessivo	257.797,99	20.000,00	4.336.474,56	784.807,12	804.300,00	468.180,08	6.671.559,75

Tasso di copertura	28,74%	70,00%	49,00%	31,45%	71,71%	81,15%	51,21%
---------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Il tasso di copertura dei servizi pasti anziani e refezione scolastica sono calcolati solo per il comune di Bentivoglio, avendo gli altri 7 comuni esternalizzato il servizio

L'organo esecutivo con deliberazione n. **XXX** del **XXXX** allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51,21 %.

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:

	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Prev. Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Sanzioni CDS e amm.ve	2.015.511,00	1.900.791,00	1.946.949,00	1.680.177,08	2.209.100,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
FCDE	491.152,00	665.277,00	676.571,00	664.678,05	516.300,00	655.500,00	690.000,00	690.000,00
Perc. fondo (%)	24,37%	35,00%	34,75%	39,56%	23,37%	28,50%	30,00%	30,00%

- Per gli anni dal 2014 al 2017 la quota accantonata è pari al mancato incasso alla data del consuntivo 2018;

- Per l'anno 2018 l'accantonamento effettivo è pari alla percentuale calcolata in sede di consuntivo corrispondente alla media dei mancati incassi del quinquennio precedente;

- per l'anno 2019 e previsionali 2020/2022 l'accantonamento effettivo è abbattuto nella percentuale stabilita dalle Leggi di bilancio in vigore.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

Non è prevista la contabilizzazione dei ruoli per i quali viene applicata una percentuale di accantonamento pari al 90% della previsione mentre a consuntivo viene accantonata tutta la quota non incassata. La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

Con atto di Giunta n. 85 in data 23/07/2019, 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.

Allegato 1 - Violazioni art. 142

INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO Euro
A cura dei singoli Comuni	Manutenzione e messa di sicurezza infrastrutture stradali	257.376,54

Allegato 2 - Art. 208 50%

DESTINAZIONE	INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO Euro
Art. 208, c. 4			
Let. a)	A cura dei singoli Comuni	Ammodernamento e manutenzione segnaletica stradale	79.211,48
Let. b)	A cura dell'Unione	Acquisto di beni di consumo e materie prime	79.211,48
Let. c)	A cura dei singoli Comuni	Manutenzione strade	158.422,96
		TOTALE	316.845,92

Let. c)	A cura dell'Unione	Assistenza e Previdenza e Progetti produttività P.M.	134.000,00
		TOTALE	450.845,92

Con atto di Giunta n. 60 in data 07/05/2019, preventiva, le somma di euro 657.412,04 (previsione meno fondo) viene 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	INTERVENTO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	IMPORTO
Art. 208, c. 4			Euro
Let. a)	A cura dei singoli Comuni	Ammodernamento e manutenzione segnaletica stradale	116.287,50
Let. b)	A cura dell'Unione	Acquisto di beni di consumo e materie prime	116.287,50
Let. c)	A cura dei singoli Comuni	Manutenzione strade	81.575,00
Let. c)	A cura dell'Unione	Assistenza e previdenza secondo le modalità previste dal nuovo CCNL	70.000,00
Let. c)	A cura dell'Unione	Incentivi a favore del personale	81.000,00
		TOTALE SPESA	465.150,00

Non essendo l'Unione proprietaria di beni immobili (in questo caso, strade) la delibera per la destinazione del 50% degli introiti al CDS viene condivisa con i comuni conferitori che provvedono ad effettuare gli interventi nei limiti sopra calcolati. A consuntivo l'ufficio di PM preposto provvede al controllo dell'impiego della spesa effettuata, sia dai comuni che dall'Unione, e propone alla giunta l'approvazione dell'atto ricognitorio.

Per l'anno 2020 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

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGI A CATEGOR IA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'ann o 2020		Previsioni dell'ann o 2021		Previsioni dell'ann o 2022	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrent i</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrent i</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrent i</i>
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.019.504,18	0,00	3.882.804,18	0,00	3.882.804,18	0,00
3010200		3.797.325,18	0,00	3.676.125,18	0,00	3.676.125,18	0,00
3010300	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	222.179,00	0,00	206.679,00	0,00	206.679,00	0,00
3020000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.660.000,00	0,00	2.360.000,00	0,00	2.360.000,00	0,00
3020200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.660.000,00	0,00	2.360.000,00	0,00	2.360.000,00	0,00
3020300	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.218.602,04	400,00	845.549,40	400,00	845.549,40	400,00
3000000	Totale TITOLO 3	7.898.106,22	400,00	7.088.353,58	400,00	7.088.353,58	400,00

Spese per Titoli e Macroaggregati

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

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

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

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

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

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

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

I prospetti analitici sono reperibili nei documenti allegati al bilancio

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		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	8.161.864,98	25.000,00	8.801.363,00	0,00	8.799.176,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	507.401,38					
103	Acquisto di beni e servizi	14.399.447,62	8.700,00	540.124,00	2.800,00	538.544,00	2.800,00
104	Trasferimenti correnti		237.000,00	13.755.645,36	106.200,00	13.668.112,53	106.200,00
107	Interessi passivi	33.445,00					
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		5.000,00	5.196.304,10	5.000,00	5.204.175,38	5.000,00
	TOTALE	32.012.505,58	408.495,00	31.489.309,36	115.000,00	31.405.880,81	115.000,00

SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	916.523,00	100.197,00	928.997,00	36.500,00	0	0	1.000,00	0	77.147,00	749.755,00	2.810.119,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.120.408,00	143.980,00	429.800,00	108.000,00	0	0	21.795,00	0	4.000,00	54.078,00	2.882.061,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.502.590,00	45.594,00	6.290.850,78	695.712,00	0	0	0	0	123.000,00	221.325,48	8.879.072,26
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	602.699,00	49.159,00	674.573,00	392.270,00	0	0	0	0	0	48.317,20	1.767.018,20
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	26.442,00	2.770,00	390.694,00	116.690,00	0	0	0	0	0	185.717,20	722.313,20
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0	0	2.000,00	2.000,00	0	0	0	0	0	0	4.000,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	154.853,98	12.844,38	89.000,00	0	0	0	10.650,00	0	0	4.854,00	272.202,36
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	0	261.839,51	0	0	0	0	0	0	261.839,51
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0	0	57.000,00	0	0	0	0	0	0	0	57.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.618.304,00	136.931,00	5.411.682,84	3.749.072,77	0	0	0	0	2.000,00	635.228,68	12.553.219,29
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	220.045,00	15.926,00	84.850,00	0	0	0	0	0	2.200,00	5.956,00	328.977,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	6.000,00	0	0	0	0	0	0	6.000,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	40.000,00	0	0	0	0	0	0	0	40.000,00
TOTALE MISSIONE 18 -	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110.000,00	110.000,00

Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.318.683,69	1.318.683,69
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.161.864,98	507.401,38	14.399.447,62	5.368.084,28	0	0	33.445,00	0	208.347,00	3.333.915,25	32.012.505,51

Spesa di personale

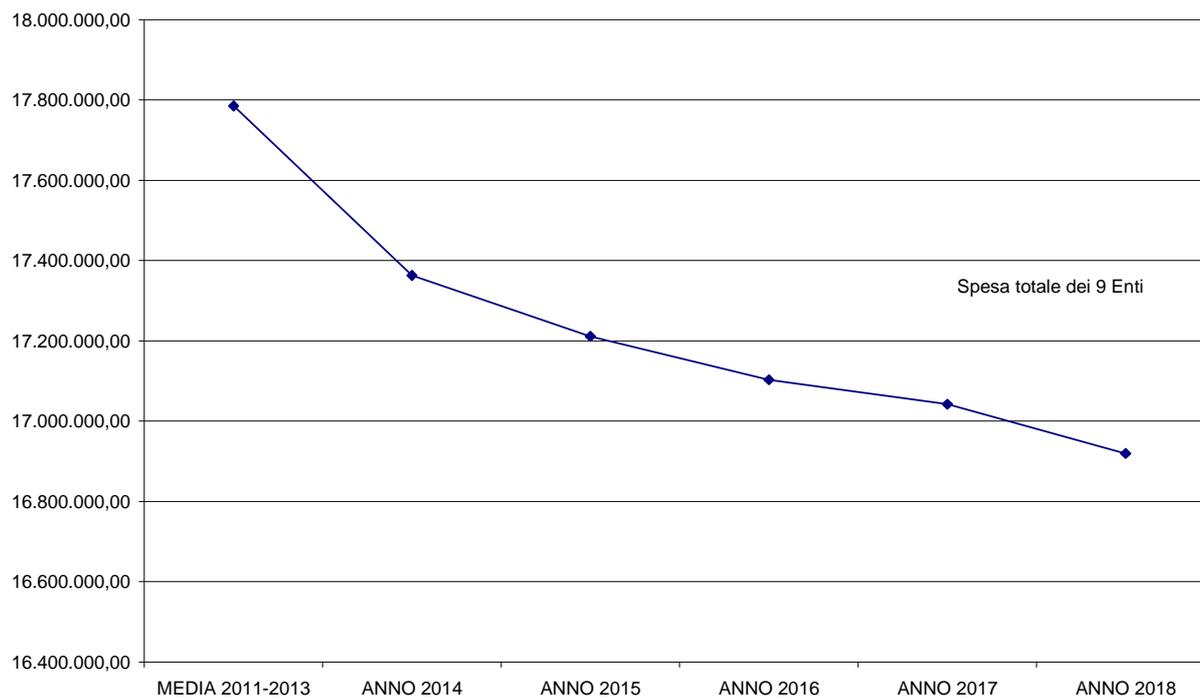
L'andamento della spesa di personale all'interno dell'ente Unione presenta una notevole crescita a seguito del conferimento del personale addetto ai Servizi alla Persona dei comuni di Argelato e San Giorgio di Piano a partire dal 1 gennaio 2018, oltre che per via del citato aumento contrattuale applicato nel giugno dello scorso anno.

Posizione giuridica al 31/12	2014	2015	2016	2017	2018
Dirigenti	0,00	68.969,00	80.217,00	80.765,00	99.497,00
Dirigenti e alte specializzazioni - ex art. 110	117.940,00	135.794,00	143.494,00	143.698,00	136.911,00
Funzionario - D3g (*)	96.556,00	75.758,00	75.950,00	119.240,00	
Istruttore direttivo - D1	1.015.857,00	1.469.981,00	1.413.477,00	1.392.792,00	1.963.568,00
Istruttore - C1	2.018.599,00	2.839.333,00	2.809.006,00	2.852.117,00	3.010.685,00
Collaboratore - B3g	87.309,00	165.350,00	158.620,00	183.167,00	203.715,00
Esecutore - B1	155.840,00	331.869,00	306.533,00	287.654,00	446.215,00
Operatore - A1	12.677,00	26.591,00	32.400,00	32.499,00	35.058,00
Collaboratore - ex art. 90	13.355,00	22.914,00	23.783,00	23.783,00	25.110,00
Lpu/Lsu – T.Determinato					24.326,28
TOTALI	3.518.133,00	5.136.559,00	5.043.480,00	5.115.715,00	5.945.085,28

La spesa di personale dell'Unione, per una valutazione realmente significativa, va tuttavia considerata nel complesso del sistema consolidato Unione + Comuni. E' a questo parametro che fa riferimento l'art. 32 del TUEL come "linea guida" che deve caratterizzare le Unioni di Comuni: secondo tale disposizione infatti "la spesa sostenuta per il personale dell'Unione non puo' comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti. A regime, attraverso specifiche misure di razionalizzazione organizzativa e una rigorosa programmazione dei fabbisogni, devono essere assicurati progressivi risparmi di spesa in materia di personale".

L'analisi della spesa storica, nell'insieme dei nove Enti, evidenzia il conseguimento di tale obiettivo (-4.87% rispetto alla media 2011-2013, pari a una minor spesa di € 866.143,66):

**Spesa Complessiva del Personale dei 9 Enti in valore assoluto
al netto delle componenti escluse ai sensi art. 1 comma 557 L. 296/2006**



Per approfondimenti si rimanda alla sezione strategica del DUP 2020/2024

Spesa per acquisto beni e servizi - limiti (spending review)

Da anni consolidata, la normativa consente, a chi approva il bilancio di previsione entro il termine del 31/12 di non essere più soggetto ai limiti di spesa previsti dal D.L. 50/2017. Dopo anni di imposizione dovuta allo slittamento dell'approvazione, dal 2020 anche la Reno Galliera, approvando entro il mese di dicembre 2019 il previsionale 2020/2022 non sarà più soggetta a tali limiti.

Entrate in conto capitale

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA A CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	900.398,75	0,00	168.400,00	0,00	168.400,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	900.398,75	0,00	168.400,00	0,00	168.400,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	186.866,50	0,00	40.760,00	0,00	40.760,00	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	40.760,00	0,00	40.760,00	0,00	40.760,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	146.106,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	1.087.265,25	0,00	209.160,00	0,00	209.160,00	0,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGI A CATEGOR	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'ann		Previsioni dell'ann		Previsioni dell'ann	
		Totale	di cui entrate	Totale	di cui entrate	Totale	di cui entrate
6030000	ACCENSIONE PRESTITI	311.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	311.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040000	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	311.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2020 oltre agli investimenti ordinari, sono previsti interventi per la realizzazione della ciclovia "Lungo-reno" finanziata da 5 comuni (Argelato, Castel Maggiore, Castello d'Argile, Pieve di Cento e Galliera), da un contributo Regionale e da un cofinanziamento in fase di richiesta alla città Metropolitana di Bologna. Il valore dell'opera complessiva ammonta ad 1.200,000

Spese in conto capitale

La programmazione degli investimenti, esclusa la realizzazione della ciclabile Lungo-reno, risulta essere, nel triennio, la seguente:

DESCRIZIONE E TIPOLOGIA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE NELL'ANNO 2020												
N.	Specifica dell'Investimento	Descrizione	1	2	3	Ammontare della spesa	Trasf. c/capitale Comuni	Trasf. c/capitale Stato, Regione, Città metropolitana	Trasferimenti da altri soggetti	AVANZO PRESUNTO	FPV	
			^	^	^							^
			q	q	q							
			u	u	u							
			a	a	a							
			d	d	d							
						Miss./Prog.	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
1	Trasferimenti per investimenti su beni di terzi - Completamento funzionale nuova sede area servizi alla persona	Completamento funzionale nuova sede area servizi alla persona - In convenzione è previsto il pagamento il primo mese ciascun quadrimestre		1.2		12.400,00	12.400,00				-	
	Acquisto arredi	Completamento funzionale nuovi uffici personale presso sede di San Pietro in Casale e sistemazione impiantistica		1.2		2.000,00	2.000,00				-	
2	Acquisto arredi e attrezzature informatiche per Comuni e cambi software di cui:	Interventi di riammodernamento e integrazione SIA territoriale		1.8		140.000,00	140.000,00				-	
3	Interventi in ambito politiche giovanili	Trasferimenti per realizzazione strutture e impianti dedicati alle politiche giovanili		6.2		31.998,75		31.998,75			-	
	Ufficio di Piano, Piani di zona	Interventi per realizzazione progetti regionali Piani di zona		12.7		11.655,00		11.655,00				
4	Interventi in abito di protezione civile	Trasferimenti per investimenti VVFF		11.1		14.000,00	14.000,00					
TOTALE							212.053,75	168.400,00	43.653,75	-	-	-

DESCRIZIONE E TIPOLOGIA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE NELL'ANNO 2021												
N.	Specifica dell'Investimento	Descrizione	1 q u a d	2 q u a d	3 q u a d	4 q u a d	Ammontare della spesa		Trasf. c/capitale Comuni	Trasf. c/capitale Stato, Regione, Città Metropolitana	Avanzo di Amministrati one	Avanzo Economico
							Intervento	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
1	Trasferimenti per investimenti su beni di terzi - Completamento funzionale nuova sede area servizi alla persona	Completamento funzionale nuova sede area servizi alla persona - In convenzione è previsto il pagamento il primo mese ciascun quadrimestre					1.2	12.400,00	12.400,00		-	
	Acquisto arredi	Completamento funzionale nuovi uffici personale presso sede di San Pietro in Casale e sistemazione impiantistica					1.2	2.000,00	2.000,00		-	
2	Interventi in abito di protezione civile	Trasferimenti per investimenti VVFF					11.1	14.000,00	14.000,00			
2	Acquisto arredi e attrezzature informatiche per Comuni e cambi software di cui:	Interventi di riammodernamento e integrazione SIA territoriale					1.8	140.000,00	140.000,00			
TOTALE								168.400,00	168.400,00	-	-	-

DESCRIZIONE E TIPOLOGIA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE NELL'ANNO 2022												
N.	Specifica dell'Investimento	Descrizione	1	2	3	4	Ammontare della spesa		Trasf. c/capitale Comuni	Trasf. c/capitale Stato, Regione, Città Metropolitana	Avanzo di Amministrazione	Avanzo Economico
			q	q	q	q	Intervento	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
			u	u	u	u						
			a	a	a	a						
			d	d	d	d						
1	Trasferimenti per investimenti su beni di terzi - Completamento funzionale nuova sede area servizi alla persona	Completamento funzionale nuova sede area servizi alla persona - In convenzione è previsto il pagamento il primo mese ciascun quadrimestre					1.2	12.400,00	12.400,00		-	
	Acquisto arredi	Completamento funzionale nuovi uffici personale presso sede di San Pietro in Casale e sistemazione impiantistica					1.2	2.000,00	2.000,00		-	
2	Interventi in abito di protezione civile	Trasferimenti per investimenti VVFF					11.1	14.000,00	14.000,00			
2	Acquisto arredi e attrezzature informatiche per Comuni e cambi software di cui:	Interventi di riammodernamento e integrazione SIA territoriale					1.8	140.000,00	140.000,00			
TOTALE								168.400,00	168.400,00	-	-	-

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.311.161,50	0,00	142.000,00	0,00	142.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	58.398,75					
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	31.998,75	26.400,00	0,00	26.400,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.369.560,25	31.998,75	168.400,00	0,00	168.400,00	0,00

Gli importi riferiscono a tutta la programmazione generale degli investimenti e delle OOPP in previsione di realizzazione

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-	Altre spese per incremento di attività	Totale SPESE PER INCREMENTO DI
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	142.000,00	12.400,00	0,00	0,00	154.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	31.998,75	0,00	0,00	31.998,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia	0,00	1.157.506,50	0,00	0,00	0,00	1.157.506,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e	0,00	11.655,00	0,00	0,00	0,00	11.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	1.311.161,50	58.398,75	0,00	0,00	1.369.560,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limite d'Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 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 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 in quanto i mutui previsti (sia già attivati che da attivare) hanno prevalenza di accesso ai contributi per l'abbattimento in c/interessi previsto dal Banco "Comuni in pista" di cui al protocollo sottoscritto tra ICS e ANCI. La previsione pertanto 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.

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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	23.269.806,18	23.684.110,75	23.782.411,41
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	9.493.804,00	8.876.519,69	7.898.106,22
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		32.763.610,18	32.560.630,44	31.680.517,63
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.276.361,02	3.256.063,04	3.168.051,76
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)	(-)	11.650,00	11.650,00	11.650,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	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		3.264.711,02	3.244.413,04	3.156.401,76
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	280.000,00	260.000,00	240.000,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	311.400,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		591.400,00	260.000,00	240.000,00
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

Elenco Enti e Organismi strumentali

Elenco partecipazioni

ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE GAP (GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA)

	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/

Ente/Organismo strumentale/Società:

Società partecipata pubblica

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. in Lepida S.p.A. La società è composta da 411 soci, partecipata per il 95,64% dalla Regione Emilia Romagna. La quota dell'Unione dopo la fusione è pari allo 0,0014%

L'Unione ha recepito il progetto di fusione con deliberazione del consiglio n. 38 del 27/9/2019.

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. 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 RASA² 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 deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 7 del 7/2/2019 l'Unione Reno Galliera ha aderito alla convenzione per l'esercizio del controllo analogo congiunto, delegato al CPI³ regionale gli adempimenti per l'effettuazione del controllo analogo sulla società Lepida s.c.p.a. Il perfezionamento di questi due adempimenti consente di procedere agli affidamenti diretti alle società in house.

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-).

VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE GAP (GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA)

- **Società partecipata pubblica: LEPIDA S.C.P.A. (ex Lepida spa fusa per incorporazione con CUP2000 s.c.p.a.)**

Il 2019 è il primo anno di gestione della società LEPIDA S.C.P.A. Non sono pertanto, disponibili al momento, dati consuntivi.

La Società di compone di:

² **Responsabile dell'anagrafe delle stazioni appaltanti:** soggetto incaricato della compilazione ed aggiornamento dell'Anagrafe Unica delle Stazioni Appaltanti (AUSA).

³ **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.

Amministratori: n. 3; Direttore generale: n.1; Posizioni Direttive: n. 17. Altri dati sul personale verranno rilevati nei documenti consuntivi

LEPIDA s.c.p.a			CONTRATTO
	N. AZIONISTI: 411	N. ENTI PUBBLICI AZIONISTI: 411	RILEVANZA INDUSTRIALE
<i>Servizi erogati:</i>	Pianificazione, sviluppo e gestione delle infrastrutture di telecomunicazione		
	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Capitale sociale o patrimonio in dotazione			69.881.000,00 i.v.
Patrimonio netto della società al 31/12			
Risultato d'esercizio (conto economico della società)			
Utile netto a favore dell'Ente			

- **Ente pubblico partecipato: AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST"**

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.

L'Assemblea dei Soci dell'Asp ha approvato la deliberazione nr. 1 del 27/01/2019 avente ad oggetto: "Approvazione Piano programmatico 2019-2021, Piano degli investimenti 2019-2021, Bilancio Economico Triennale 2019-2021 e Conto Economico di previsione 2019", reperibile nella sezione "Amministrazione Trasparente", "Bilanci" presente nel sito <http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-preventivi/bilancio-di-previsione-anno-2019/bilancio-di-previsione-anno-2019/view>.

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-).

L'Ente ha un Consiglio di Amministrazione composto da 3 membri.

ASP PIANURA EST			CONTRATTO
	SOCI PUBBLICI NR. 10		EROGAZIONE SERVIZI PUBBLICI
<i>Servizi erogati:</i>	Servizi socio-sanitari assistenziali		
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Valore della produzione	14.293.336,00	14.175.179,00	
Costi di produzione	13.742.759,00	13.623.343,00	
Differenza tra valore e costi di produzione	550.577,00	551.836,00	

La quota partecipativa dell'Unione Reno Galliera in ASP si è modificata a seguito del conferimento dei servizi alla persona da parte dei comuni di Argelato e San Giorgio Di Piano (vedere sezione apposita).

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 2020/2022.

Considerazioni conclusive

Si dà atto della veridicità delle previsioni di entrata e compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del co. 4 art. 153 del T.U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali rilevando quanto segue:

1. Previsioni di entrata - è indispensabile tenere attentamente monitorato l'andamento delle entrate ed in particolare:
 - i flussi di cassa dei trasferimenti comunali in modo da garantire la corretta gestione dei servizi dell'Unione;
 - la realizzazione delle entrate extra-tributarie attraverso un attento monitoraggio della tempistica della bollettazione per le rette dei servizi alla persona e del controllo dell'andamento degli accertamenti delle sanzioni al codice della strada;
2. Previsioni di spesa – le spese per gli interventi a sostegno delle fasce deboli della popolazione sono state dimensionate rispetto alla situazione attuale. La variabilità insita in questi interventi necessita un attento monitoraggio delle risorse previste rispetto alla domanda per fare fronte a situazione di emergenza.

Pertanto, in corso d'anno risulterà necessario monitorare attentamente l'andamento delle entrate e delle spese correnti verificando periodicamente l'eventuale necessità di interventi correttivi. Sin dall'inizio dell'esercizio dovrà essere operata una oculata gestione delle spese stesse, valutando l'ipotesi di interventi organizzativi di correzione e razionalizzazione della gestione che possano intervenire positivamente nella dinamica della spesa. 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