Nota integrativa

BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

UNIONE RENO GALLIERA
Città Metropolitana di Bologna

Sommario

PREMESSA 1
Criteri di Valutazione 3
Quote Vincolate 5
Riepilogo Generale 8
Equilibri di Bilancio 12
Equilibrio di parte Corrente 12
Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum 14
Equilibrio di Parte Capitale 16
Equilibrio di Cassa 17
Fondo Pluriennale Vincolato 19
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 26
Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie 43
Entrate da trasferimenti correnti 44
Entrate extratributarie 45
Spese per Titoli e Macroaggregati 48
Spesa di personale 53
Spesa per acquisto di beni e servizi 55
Entrate in conto capitale 56
Spese in conto capitale 58
Piano degli investimenti 2021/2023 60
Spese correnti per titolo e macroaggregato 63
Spese in conto capitale per missione e macroaggregato 64
Limite d'Indebitamento 65
Elenco Enti e Organismi strumentali 66
Indicatori di bilancio 72
Considerazioni conclusive 73

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 2021/2023 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.

Per ciò che riguarda l'evoluzione delle predette norme "contabili", è necessario rammentare che è in fase di definizione la Legge di Bilancio 2021.

Occorrerà pertanto tenere conto delle eventuali modifiche alla presente norma che potrebbero intervenire in corso di gestione.

Criteri di Valutazione

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

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2021/2023 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

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

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. accantonamenti per spese legali pari ad € 32.813; trattasi di uno stanziamento per memoria e minimale destinato eventualmente a modificarsi per effetto della ricognizione effettuata sistematicamente;
2. accantonamenti per il rischio di ripiano perdite delle società partecipate al momento non viene previsto in quanto le società, a seguito del consolidamento 2019, risultano tutte in attivo
3. Non è stato effettuato l'accantonamento è relativo alle spese per indennità di fine mandato, in quanto gli amministratori dell'unione non percepiscono emolumenti di sorta.
4. Una quota di 471.500 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.

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

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

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

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, musei e teatri ecc..);
3. Rimborsi e altre entrate correnti (recupero spese inserimento disabili in centri residenziali e diurni, rimborso spese multe, concorso da enti e privati per ricoveri in istituto).

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 la quantificazione del fondo. A decorrere dall’anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

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

Quote Vincolate

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

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

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

a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

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

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

I dati sono riferiti alla situazione contabile risultante all'atto dell'approvazione del presente documento. In sede di riaccertamento ordinario e conseguentemente con l'approvazione del Consuntivo 2020, verrà certificato l'effettivo avanzo realizzato con le relative componenti.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
+	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020**	**14.241.187,74**
+	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio2020**	**5.822.226,26**
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	73.171.541,56
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	68.246.947,05
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	443.816,94
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	14.822,66
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	37.200,22
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021**	**24.596.214,45**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	2.399.281,45
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	8.215.262,28
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	298.453,07
=		
	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	**18.481.780,55**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
	Parte accantonata	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.148.303,18
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contezioso	32.813,00
	Altri accantonamenti	31.341,32
	B) Totale parte accantonata	11.212.457,50
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti dalla legge	1.512.703,32
	Vincoli derivanti da Trasferimenti	3.302.652,46
	Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	756.804,75
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	5.572.160,53
Parte destinata agli investimenti		352,00
	D) Totale destinata agli investimenti	352,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
		1.696.810,52
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (6) :		
	Utilizzo quota vincolata	
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.040.638,79
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	631.487,92
	Utilizzo altri vincoli	
	Totale utilizzo avanzo di	0,00
		1.672.126,71

Al Bilancio di previsione 2021/2023, annualità 2021, viene applicato l'avanzo vincolato presunto determinato sia dall'approvazione del rendiconto 2019 (Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 19 del 14/5/2020) sia da vincoli formali posti in essere dall'ente in corso d'anno o da altre entrate straordinarie per legge.

L'impiego dell'avanzo presunto pertanto risulta essere il seguente:

Descrizione	Importo	Titolo del vincolo	destinazione
Trasferimenti statali per l'esercizio delle funzioni degli EE.LL.	946.169,14	decreto legge n. 34 del 2020, successivamente corretto e integrato dall'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020	Sostegno delle spese straordinarie dovute agli interventi emergenziali a seguito della pandemia da COVID-19 per interventi socio/educativi
Trasferimenti comunali per interventi emergenza covid	94.469,65	decreto legge n. 34 del 2020, successivamente corretto e integrato dall'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020	Sostegno delle spese straordinarie dovute agli interventi emergenziali a seguito della pandemia da COVID-19 per interventi socio/educativi
Avanzo vincolato comunale	222.987,92	Vincolo formale deliberato con atto del Consiglio dell'unione n. 70 del 26/11/2020	Abbattimento delle quote di trasferimenti comunali per la gestione dei servizi per l'anno 2021
Avanzo vincolato per LEP	400.000,00	Vincolo formale deliberato con atto del Consiglio dell'unione n. 70 del 26/11/2020 - economie di spesa rinvenenti dalla gestione dei servizi assistenziali ai minori con disabilità	Finanziamento di progetti destinati alla disabilità minori
Avanzo vincolato Energia e ambiente	8.500,00	Vincolo definito in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2019 (delibera consigliare n. 19/2020)	Finanziamento realizzazione PAESC
Totale avanzo vincolato impiegato	**1.672.126,71**		

L'autorizzazione all'utilizzo delle somme vincolate per la destinazione delle spese a cui deputato l'impiego, è subordinata alla approvazione, entro il 31 gennaio, della certificazione dell'avanzo presunto e comunque rimane il limite temporale della certificazione definitiva che verrà effettuata con l'approvazione del rendiconto 2020.

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

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	previsione di competenza	1.445.668,39	277.349,51	424.215,93	434.944,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	previsione di competenza	4.376.557,87	21.103,56	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	2.795.100,14	1.672.126,71	0,00	0,00	
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsione di cassa	2.287.845,88	0,00			

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
TITOLO 2	**TRASFERIMENTI CORRENTI**	14.660.722,04	previsione di competenza	28.134.189,50	26.383.006,71	28.273.622,75	28.239.470,31
			previsione di cassa	36.843.715,21	41.013.028,75		
TITOLO 3	**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**	12.955.318,78	previsione di competenza	6.652.111,93	7.323.525,33	6.789.869,35	6.766.745,33
			previsione di cassa	18.054.802,84	20.278.844,11		
TITOLO 4	**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**	5.838.446,82	previsione di competenza	985.415,02	229.160,00	229.160,00	229.160,00
			previsione di cassa	8.811.768,73	6.067.606,82		
TITOLO 6	**ACCENSIONE PRESTITI**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	311.400,00	0,00		
TITOLO 7	**ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**	2.329.194,45	previsione di competenza	25.000.000,00	13.209.000,00	13.209.000,00	13.209.000,00
			previsione di cassa	25.000.000,00	15.538.194,45		
TITOLO 9	**ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	4.769.685,69	previsione di competenza	13.525.000,00	13.541.000,00	13.541.000,00	13.541.000,00
			previsione di cassa	13.937.318,95	18.310.685,69		
TOTALE TITOLI		40.553.367,78	previsione di competenza	74.296.716,45	60.685.692,04	62.042.652,10	61.985.375,64
			previsione di cassa	102.959.005,73	101.208.359,82		
TOT. GEN. ENTRATE		40.553.367,78	previsione di competenza	82.914.042,85	62.656.271,82	62.466.868,03	62.420.319,64
			previsione di cassa	105.246.851,61	101.208.359,82		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DELL' ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	**SPESE CORRENTI**	8.325.103,75	**previsione di competenza**	*38.435.207,15*	*35.647.468,26*	*35.487.708,03*	*35.441.159,64*
			di cui già impegnato *		*4.105.899,44*	*431.538,04*	*44.272,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*712.540,51*	*424.215,93*	*434.944,00*	*434.944,00*
			previsione di cassa	*43.751.591,32*	*42.291.521,08*		
TTITOLO 2	**SPESE IN CONTO CAPITALE**	2.172.829,13	**previsione di competenza**	*5.884.210,70*	*218.043,56*	*188.400,00*	*188.400,00*
			di cui già impegnato *		*47.503,56*	*26.400,00*	*26.400,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*21.103,56*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*8.283.372,83*	*2.390.872,69*		
TTITOLO 3	**INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**	0,00	**previsione di competenza**	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*0,00*	*0,00*		
TTITOLO 4	**Rimborso di prestiti**	38.865,00	**previsione di competenza**	*69.625,00*	*40.760,00*	*40.760,00*	*40.760,00*
			di cui già impegnato *		*20.000,00*	*20.000,00*	*20.000,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*98.490,00*	*79.625,00*		
TTITOLO 5	**CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**	104.312,72	**previsione di competenza**	*25.000.000,00*	*13.209.000,00*	*13.209.000,00*	*13.209.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*25.000.000,00*	*13.313.312,72*		
TTITOLO 7	**SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	5.109.015,15	**previsione di competenza**	*13.525.000,00*	*13.541.000,00*	*13.541.000,00*	*13.541.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*13.941.853,26*	*18.650.015,15*		
	TOTALE TITOLI	15.750.125,75	**previsione di competenza**	*82.914.042,85*	*62.656.271,82*	*62.466.868,03*	*62.420.319,64*
			di cui già impegnato *		*4.173.403,00*	*477.938,04*	*90.672,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*733.644,07*	*424.215,93*	*434.944,00*	*434.944,00*
			previsione di cassa	*91.075.307,41*	*76.725.346,64*		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.750.125,75	**previsione di competenza**	*82.914.042,85*	*62.656.271,82*	*62.466.868,03*	*62.420.319,64*
			di cui già impegnato *		*4.173.403,00*	*477.938,04*	*90.672,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*733.644,07*	*424.215,93*	*434.944,00*	*434.944,00*
			previsione di cassa	*91.075.307,41*	*76.725.346,64*		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2021 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.672.126,71	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		298.453,07	424.215,93	434.944,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	42.291.521,08	35.647.468,26	35.487.708,03	35.441.159,64
					- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*424.215,93*	*434.944,00*	*434.944,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	41.013.028,75	26.383.006,71	28.273.622,75	28.239.470,31					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.278.844,11	7.323.525,33	6.789.869,35	6.766.745,33					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.067.606,82	229.160,00	229.160,00	229.160,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.390.872,69	218.043,56	188.400,00	188.400,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali——————.	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale spese finali——————.	79.625,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti						*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15.538.194,45	13.209.000,00	13.209.000,00	13.209.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti *di cui Fondo anticipazioni di liquidità*	13.313.312,72	13.209.000,00	13.209.000,00	13.209.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	18.310.685,69	13.541.000,00	13.541.000,00	13.541.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	18.650.015,15	13.541.000,00	13.541.000,00	13.541.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	101.208.359,82	60.685.692,04	62.042.652,10	61.985.375,64	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	76.725.346,64	62.656.271,82	62.466.868,03	62.420.319,64
	101.208.359,82	62.656.271,82	62.466.868,03	62.420.319,64		76.725.346,64	62.656.271,82	62.466.868,03	62.420.319,64
Fondo di cassa finale presunto	24.483.013,18								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

Equilibri di Bilancio

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

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

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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		277.349,51	424.215,93	434.944,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		33.706.532,04	35.063.492,10	35.006.215,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo4.02.06 - Contributiagli investimentidirettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		40.760,00	40.760,00	40.760,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		35.647.468,26	35.487.708,03	35.441.159,64
di cui:					
- *fondo pluriennale vincolato*			*424.215,93*	*434.944,00*	*434.944,00*
- *fondo crediti di dubbia esigibilità*			*1.035.635,00*	*1.129.722,92*	*1.129.722,92*
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	(-)		40.760,00	40.760,00	40.760,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-1.663.586,71**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		1.672.126,71		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			**8.540,00**	**0,00**	**0,00**

L'equilibrio di parte corrente evidenzia un saldo positivo derivante da entrate correnti relative a trasferimenti comunali da parte dei comuni del Distretto Pianura Est per la gestione degli interventi distrettuali (ex Deleghe Asl), da destinare alla realizzazione dell'impiantistica per il collegamento in rete degli operatori dedicati ai nuovi servizi internalizzati.

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 2021	Anno 2022	Anno 2023
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	28.922,63	28.922,63	-
CAP. 2210 / 7: TRASFERIMENTO REGIONALE PER UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO 20-29	100.000,00	-	-
CAP. 2273 / 1: CONTRIBUTO REGIONALE FINANZIAMENTO ATTIVITA' STRAORDINARIE UFFICIO	3.000,00	-	-
CAP. 21124 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	10.555,65	-	-
CAP. 21224 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	8.880,15	-	-
CAP. 21324 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	4.691,40	-	-
CAP. 21424 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	22.116,60	-	-
CAP. 21524 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	4.691,40	-	-
CAP. 21624 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI - PIEVE	7.037,10	-	-
CAP. 21724 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI - SAN	6.534,45	-	-
CAP. 21824 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI - SAN	14.074,20	-	-
CAP. 999999 / 1: AVANZO DIAMMINISTRAZIONE VINCOLATO - COVID	1040.638,79	-	-
CAP. 999999 / 21: AVANZO DIAMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZIALLA PERSONA	622.987,92	-	-
CAP. 999999 / 51: AVANZO DIAMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI GENERALI	8.500,00	-	-
Totale ENTRATE non ripetitive	**1.882.630,29**	**28.922,63**	**-**

USCITE	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
CAP. 922304 / 4101: CONTRIBUTIA FAVORE DIASSOCIAZIONI PER CALAMITA' NATURALI	5.000,00	-	-
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI	40.000,00	40.000,00	-
CAP. 972110 / 9999: UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO 2012	100.000,00	-	-
CAP. 972201/ 1013: STRAORDINARIO PER EVENTI CALAMITOSI	-	-	-
CAP. 972203 / 1020: ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER EVENTI CALAMITOSI	-	-	-
CAP. 972203 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER EVENTI CALAMITOSI	-	-	-
CAP. 973103 / 2150: PRESTAZIONI DI SERVIZI SERVIZIO URBANISTICA	3.000,00	-	-
CAP. 974103 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ATTIVITA' PAESC	8.500,00	-	-
Totale SPESE non ripetitive	**156.500,00**	**40.000,00**	**-**

SALDO	**- 1.726.130,29**	**11.077,37**	**-**

Il notevole sbilancio è dovuto, prevalentemente, all'impiego dell'avanzo vincolato come descritto nei paragrafi precedenti e che finanzia spese correnti ricomprese nei capitoli ordinari di spesa.

Le entrate straordinarie da MIUR sono destinate alla gestione dei servizi nido e coprono spese straordinarie emergenziali.

Il contributo regionale di € 3.000 è destinato al progetto dell'osservatorio per il paesaggio (in ambito urbanistico)

Sono ancora previsti, per l'anno 2021, fondi per la gestione post emergenziale del terremoto 2012 (100.000) per la definizione delle chiusure delle attività

Il contributo regionale (pari ad € 57.845 nel biennio 2021/2022) è impiegato per i progetti di valorizzazione commerciale.

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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		21.103,56	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		229.160,00	229.160,00	229.160,00
C) Entrate Titolo4.02.06 - Contributiagli investimentidirettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		40.760,00	40.760,00	40.760,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		218.043,56	188.400,00	188.400,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**-8.540,00**	**0,00**	**0,00**

Nel prospetto è evidenziata la necessità di finanziamento per interventi di impiantistica come indicato a calce del prospetto di parte corrente

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) 2021	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2021	DIFFERENZA / MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	277.349,51	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	21.103,56	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	1.672.126,71	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**1.970.579,78**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.660.722,04	26.383.006,71	41.043.728,75	41.013.028,75	30.700,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.955.318,78	7.323.525,33	20.278.844,11	20.278.844,11	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.838.446,82	229.160,00	6.067.606,82	6.067.606,82	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.329.194,45	13.209.000,00	15.538.194,45	15.538.194,45	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.769.685,69	13.541.000,00	18.310.685,69	18.310.685,69	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	**40.553.367,78**	**60.685.692,04**	**101.239.059,82**	**101.208.359,82**	**30.700,00**
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	8.325.103,75	33.997.117,33	42.322.221,08	42.291.521,08	30.700,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	2.172.829,13	218.043,56	2.390.872,69	2.390.872,69	0,00
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	38.865,00	40.760,00	79.625,00	79.625,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	104.312,72	13.209.000,00	13.313.312,72	13.313.312,72	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.109.015,15	13.541.000,00	18.650.015,15	18.650.015,15	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	**15.750.125,75**	**61.005.920,89**	**76.756.046,64**	**76.725.346,64**	**30.700,00**
FONDO DI RISERVA DI CASSA	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200.000,00**	**0,00**
SALDO CASSA				**24.283.013,18**	

Fondo Pluriennale Vincolato

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

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

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;

- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2018-2020, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	277.349,51	424.215,93	434.944,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	21.103,56	0,00	0,00
TOTALE	298.453,07	424.215,93	434.944,00

USCITA	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	424.215,93	434.944,00	434.944,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	424.215,93	434.944,00	434.944,00

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 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	**6.200,00**	**6.200,00**	**0,00**	**345.703,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**345.703,00**
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	**21.103,56**	**21.103,56**	**0,00**	**20.540,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.540,00**
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.602,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.602,00**
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.263,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.263,00**
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.913,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.913,00**
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**
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 famiglia	**271.149,51**	**250.877,58**	**20.271,93**	**13.953,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**34.224,93**
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE	**298.453,07**	**278.181,14**	**20.271,93**	**403.944,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**424.215,93**

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 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	**345.703,00**	**0,00**	**345.703,00**	**31.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**376.703,00**
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	**20.540,00**	**0,00**	**20.540,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.540,00**
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	**8.602,00**	**0,00**	**8.602,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.602,00**
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**9.263,00**	**0,00**	**9.263,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.263,00**
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**1.913,00**	**0,00**	**1.913,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.913,00**
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**1.985,00**	**0,00**	**1.985,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**
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 famiglia	**34.224,93**	**20.271,93**	**13.953,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.953,00**
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	**1.985,00**	**0,00**	**1.985,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE	**424.215,93**	**20.271,93**	**403.944,00**	**31.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**434.944,00**

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	**376.703,00**	**0,00**	**376.703,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**376.703,00**
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	**20.540,00**	**0,00**	**20.540,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.540,00**
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	**8.602,00**	**0,00**	**8.602,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.602,00**
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**9.263,00**	**0,00**	**9.263,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.263,00**
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**1.913,00**	**0,00**	**1.913,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.913,00**
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**1.985,00**	**0,00**	**1.985,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**
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 famiglia	**13.953,00**	**0,00**	**13.953,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.953,00**
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	**1.985,00**	**0,00**	**1.985,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE	**434.944,00**	**0,00**	**434.944,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**434.944,00**

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	277.349,51	424.215,93	434.944,00

Uscita	Codici BL/PDC	2021	2022	2023
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 / 2011 / ONERI STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	260,00	260,00
CAPITOLO 962102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.02.01.01.001	400,00	95,00	95,00
CAPITOLO 962109 / 1011 / STIPENDI PERSONALE CED IN COMANDO	01.08.1 / U.1.09.01.01.001	5.800,00	0,00	0,00
CAPITOLO 961101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	3.100,00	3.100,00
CAPITOLO 998101 / 1014 / FONDO PRODUTTIVITA'	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	249.280,00	280.280,00
CAPITOLO 961101 / 2011 / ONERI SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	738,00	738,00
CAPITOLO 998101 / 2011 / FONDO PRODUTTIVITA' ONERI	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	67.330,00	67.330,00
CAPITOLO 961102 / 1011 / IRAP SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	265,00	265,00
CAPITOLO 998102 / 1011 / FONDO PRODUTTIVITA' IRAP	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	23.550,00	23.550,00
CAPITOLO 981101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PM 1^REP IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	15.525,00	15.525,00
CAPITOLO 981101 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM 1^reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	3.695,00	3.695,00
CAPITOLO 981102 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PM A TEMPO INDETERMINATO	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	1.320,00	1.320,00
CAPITOLO 930101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERV AMM SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	6.500,00	6.500,00
CAPITOLO 930101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	1.547,00	1.547,00
CAPITOLO 930102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	555,00	555,00
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	5.500,00	5.500,00
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

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 940101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	1.310,00	1.310,00
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	0,00	468,00	468,00
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	345,00	345,00
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 / 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 / 2011 / ONERI A CARICO ENTE STIP. PERSONALE SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 973102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERS.	08.01.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	128,00	128,00
CAPITOLO 924201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	2.000,00	2.000,00
CAPITOLO 924201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	476,00	476,00
CAPITOLO 922204 / 2599 / TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI	12.04.1 / U.1.04.02.05.999	3.444,85	0,00	0,00
CAPITOLO 920101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI SOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	4.670,00	4.670,00
CAPITOLO 920101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI AREA SERVIZI ALLA PERSONA BACK OFFICE SOCIALE	12.05.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	1.115,00	1.115,00
CAPITOLO 920102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	12.05.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	400,00	400,00
CAPITOLO 911101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	4.000,00	4.000,00
CAPITOLO 911101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	952,00	952,00
CAPITOLO 911102 / 1011 / IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE	12.07.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	340,00	340,00
CAPITOLO 911103 / 2000 / GESTIONE SERVIZI DA TERZI - PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.03.02.99.999	247.432,73	20.271,93	0,00
CAPITOLO 911110 / 7000 / FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - GESTIONE SERVIZI DA TERZI - PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.10.02.01.001	20.271,93	0,00	0,00
CAPITOLO 971201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 971201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 971202 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	128,00	128,00
TOTALE USCITA		277.349,51	424.215,93	434.944,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	21.103,56	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2021	2022	2023
CAPITOLO 2981102 / 1101 / ACQUISTO VEICOLI PER LA SICUREZZA STRADALE	03.01.2 / U.2.02.01.01.999	21.103,56	0,00	0,00
TOTALE USCITA		21.103,56	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Il fondo pluriennale, negli schemi analitici sopra riportati, rappresenta i capitoli di bilancio finanziati da tale istituto.
Per la parte corrente sono presenti tutte le voci stipendiali (ad eccezione delle risorse del contratto decentrato in fase di approvazione) e tutte le spese reimputate a seguito della determinazione di esigibilità delle stesse.
Per la parte investimenti, l'unica voce evidente è relativa alla conclusione della fornitura di un veicolo destinato alla PL

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.

A partire dal 2021 entra a regime il FCDE (previsione) a rendiconto già entrato con il consuntivo 2019 (non più metodo semplificato):

- Rapporto tra accertamenti ed incassi di competenza (non più incassi totali con i residui) con opzione di retrocedere un anno;

- Solo media semplice

- Importo calcolato al 100% senza abbattimento

L'art. Art.107/bis del DL 18/2020 cita *«A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020»*

I commi 79 e 80 della Legge 160 del 31/12/209 prevede la possibilità di ridurre per gli anni 2020 e 2021 la percentuale di accantonamento dell'FCDE rispettivamente previste al 95% e al 100%, al 90% alle seguenti condizioni:

- Se nell'esercizio precedente si rispetta contemporaneamente quanto stabilito dall'art., comma 859, lett. a) e b) della legge 145/2018:

  a) indicatore ritardo annuale dei pagamenti sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente rispettato. Di seguito estratto della certificazione del rispetto dei tempi di pagamento per l'anno 2020;

UNIONE RENO GALLIERA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Codice Ente 2080136040

Indicatore di Tempestività dei Pagamenti
DPCM 22 settembre 2014

Si certifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2020 è pari a giorni -4

b) debito commerciale residuo al 31/12 dell'anno precedente diminuito del 10% rispetto a quello risultante al 1 gennaio, o se il debito commerciale residuo non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Di seguito il calcolo desunto dalle movimentazioni contabili dell'anno 2020

CALCOLO del debito commerciale residuo al 31/12/2020(*)

Fatture ricevute	2.688
Importo complessivo (debito totale)	21.441.634,73
Importo pagato	21.208.547,24
Debito commerciale residuo al 31/12/2020	**233.087,49**

% impatto del debito residuo sul debito totale	**1,09%**

(*) dati desunti dalla contabilità dell'ente

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 2021/2023 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.

Sono state individuate le seguenti entrate:

ANNO 2021

Capitolo	Art.	Descrizione	Previsione 2021	Tit. NO	Tip. Mis.	% acc.to	Importo calcolato	Importo abbattuto al 90%
31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**27.000,00**	3	100	0,00%	-	-
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**40.000,00**	3	100	0,00%	-	-
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	**50.000,00**	3	100	0,00%	-	-
31133	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI ARGELATO	**52.000,00**	3	100	0,42%	218,40	196,56
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**113.000,00**	3	100	0,49%	553,70	498,33
31533	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI GALLIERA	**19.000,00**	3	100	0,82%	155,80	140,22
31133	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI ARGELATO	**26.000,00**	3	100	0,87%	226,20	203,58
31221	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI BENTIVOGLIO	**14.000,00**	3	100	0,87%	121,80	109,62
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	**218.000,00**	3	100	1,13%	2.463,40	2.217,06
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	**117.000,00**	3	100	1,77%	2.070,90	1.863,81
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**385.000,00**	3	100	1,81%	6.968,50	6.271,65
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**27.000,00**	3	100	2,27%	612,90	551,61
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	**72.000,00**	3	100	2,30%	1.656,00	1.490,40

31133	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI ARGELATO	**44.600,00**	3	100	2,64%	1.177,44	1.059,70
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**43.000,00**	3	100	2,70%	1.161,00	1.044,90
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**50.000,00**	3	100	2,86%	1.430,00	1.287,00
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**117.000,00**	3	100	2,96%	3.463,20	3.116,88
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	**156.600,00**	3	100	3,11%	4.870,26	4.383,23
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	**51.000,00**	3	100	3,24%	1.652,40	1.487,16
31733	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**20.000,00**	3	100	4,00%	800,00	720,00
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	**66.500,00**	3	100	4,28%	2.846,20	2.561,58
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**31.000,00**	3	100	4,49%	1.391,90	1.252,71
31621	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**600,00**	3	100	4,85%	29,10	26,19
31633	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**5.000,00**	3	100	5,14%	257,00	231,30
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**117.000,00**	3	100	5,17%	6.048,90	5.444,01
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**124.000,00**	3	100	5,32%	6.596,80	5.937,12
31633	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**10.000,00**	3	100	5,72%	572,00	514,80

31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**24.500,00**	3	100	6,26%	1.533,70	1.380,33
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DIPIEVE DI CENTO	**7.000,00**	3	100	6,84%	478,80	430,92
31440	1281	PROVENTI PER UTILIZZO SPAZI E SALE ATTREZZATE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**11.000,00**	3	100	7,29%	801,90	721,71
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**110.000,00**	3	100	7,46%	8.206,00	7.385,40
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	**51.249,00**	3	500	7,61%	3.900,05	3.510,04
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**29.500,00**	3	100	8,25%	2.433,75	2.190,38
31421	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**900,00**	3	100	8,74%	78,66	70,79
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**304.000,00**	3	100	8,90%	27.056,00	24.350,40
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**55.000,00**	3	100	9,22%	5.071,00	4.563,90
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	**335.000,00**	3	100	9,83%	32.930,50	29.637,45
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	**25.000,00**	3	100	10,63%	2.657,50	2.391,75
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DICASTEL MAGGIORE	**23.000,00**	3	100	10,82%	2.488,60	2.239,74
31333	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**1.800,00**	3	100	11,08%	199,44	179,50

31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**15.000,00**	3	100	11,68%	1.752,00	1.576,80
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	**25.000,00**	3	100	14,16%	3.540,00	3.186,00
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	**25.500,00**	3	100	15,00%	3.825,00	3.442,50
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	**2.100.000,00**	3	200	26,24%	551.000,10	495.900,09
31740	1281	PROVENTI PER UTILIZZO SPAZI E SALE ATTREZZATE SAN GIORGIO DI PIANO	**1.000,00**	3	100	33,99%	339,90	305,91
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	**21.100,00**	3	100	34,70%	7.321,70	6.589,53
35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**2.424,00**	3	100	65,00%	1.575,60	1.418,04
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**23.000,00**	3	500	62,24%	14.314,05	12.882,65
31530	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	**35.000,00**	3	500	62,24%	21.782,25	19.604,03
31921	5492	RECUPERO SOMME INSOLUTI ASSISTENZA DOMICILIARE	**3.500,00**	3	500	62,24%	2.178,23	1.960,40
31121	6492	RECUPERO SOMME INSOLUTI CENTRO DIURNO - ARGELATO	**3.900,00**	3	500	62,24%	2.427,17	2.184,45
31221	6492	RECUPERO SOMME INSOLUTI CENTRO DIURNO - BENTIVOGLIO	**5.600,00**	3	500	62,24%	3.485,16	3.136,64
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	**53.000,00**	3	500	62,24%	32.984,55	29.686,10
3120	2018	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE NORMA CDS - ANNO 2018	**450.000,00**	3	200	82,00%	369.000,00	332.100,00
			5.738.273,00				**1.150.705,40**	**1.035.634,86**

Capitolo	Art.	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Tit. NO	Tip. Mis.	% acc.to	Importo calcolato anno 2022	importo calcolato anno 2023
31833	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**27.000,00**	**27.000,00**	3	100	0,00%	-	-
31333	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**40.000,00**	**40.000,00**	3	100	0,00%	-	-
31233	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	**45.000,00**	**45.000,00**	3	100	0,00%	-	-
31133	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI ARGELATO	**52.000,00**	**52.000,00**	3	100	0,42%	218,40	218,40
31724	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**113.000,00**	**113.000,00**	3	100	0,49%	553,70	553,70
31533	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI GALLIERA	**17.000,00**	**17.000,00**	3	100	0,82%	139,40	139,40
31133	4341	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI ARGELATO	**26.000,00**	**26.000,00**	3	100	0,87%	226,20	226,20
31221	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI BENTIVOGLIO	**14.000,00**	**14.000,00**	3	100	0,87%	121,80	121,80
31824	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	**218.000,00**	**218.000,00**	3	100	1,13%	2.463,40	2.463,40
31224	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	**114.000,00**	**114.000,00**	3	100	1,77%	2.017,80	2.017,80
31424	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**370.000,00**	**370.000,00**	3	100	1,81%	6.697,00	6.697,00
31633	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**27.000,00**	**27.000,00**	3	100	2,27%	612,90	612,90
31921	3491	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	**60.000,00**	**60.000,00**	3	100	2,30%	1.380,00	1.380,00

31133	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI ARGELATO	**44.600,00**	**44.600,00**	3	100	2,64%	1.177,44	1.177,44
31733	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**43.000,00**	**43.000,00**	3	100	2,70%	1.161,00	1.161,00
31324	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**47.000,00**	**47.000,00**	3	100	2,86%	1.344,20	1.344,20
31624	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**94.000,00**	**94.000,00**	3	100	2,96%	2.782,40	2.782,40
31124	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	**132.000,00**	**132.000,00**	3	100	3,11%	4.105,20	4.105,20
31233	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	**51.000,00**	**51.000,00**	3	100	3,24%	1.652,40	1.652,40
31733	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**20.000,00**	**20.000,00**	3	100	4,00%	800,00	800,00
31524	1121	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	**57.000,00**	**57.000,00**	3	100	4,28%	2.439,60	2.439,60
31333	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**33.000,00**	**33.000,00**	3	100	4,49%	1.481,70	1.481,70
31621	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**600,00**	**600,00**	3	100	4,85%	29,10	29,10
31633	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**5.000,00**	**5.000,00**	3	100	5,14%	257,00	257,00
31433	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**117.000,00**	**117.000,00**	3	100	5,17%	6.048,90	6.048,90
31833	2491	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**124.000,00**	**124.000,00**	3	100	5,32%	6.596,80	6.596,80
31633	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	**13.000,00**	**13.000,00**	3	100	5,72%	743,60	743,60

31333	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**24.500,00**	**24.500,00**	3	100	6,26%	1.533,70	1.533,70
31633	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DIPIEVE DI CENTO	**7.000,00**	**7.000,00**	3	100	6,84%	478,80	478,80
31440	1281	PROVENTI PER UTILIZZO SPAZI E SALE ATTREZZATE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**0,00**	**0,00**	3	100	7,29%	-	-
31731	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**110.000,00**	**110.000,00**	3	100	7,46%	8.206,00	8.206,00
32723	6021	FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	**51.249,00**	**51.249,00**	3	500	7,61%	3.900,05	3.900,05
31433	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**29.500,00**	**29.500,00**	3	100	8,25%	2.433,75	2.433,75
31421	4181	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	**900,00**	**900,00**	3	100	8,74%	78,66	78,66
31831	1491	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**304.000,00**	**304.000,00**	3	100	8,90%	27.056,00	27.056,00
31833	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**55.000,00**	**55.000,00**	3	100	9,22%	5.071,00	5.071,00
31233	1181	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	**327.000,00**	**327.000,00**	3	100	9,83%	32.144,10	32.144,10
31233	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	**23.000,00**	**23.000,00**	3	100	10,63%	2.444,90	2.444,90
31433	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DICASTEL MAGGIORE	**23.000,00**	**23.000,00**	3	100	10,82%	2.488,60	2.488,60
31333	3491	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	**3.800,00**	**3.800,00**	3	100	11,08%	421,04	421,04

31733	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**15.000,00**	**15.000,00**	3	100	11,68%	1.752,00	1.752,00
31533	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	**25.000,00**	**25.000,00**	3	100	14,16%	3.540,00	3.540,00
31233	7261	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	**21.000,00**	**21.000,00**	3	100	15,00%	3.150,00	3.150,00
3120	10	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	**2.300.000,00**	**2.300.000,00**	3	200	38,35%	881.999,40	881.999,40
31740	1281	PROVENTI PER UTILIZZO SPAZI E SALE ATTREZZATE SAN GIORGIO DI PIANO	**1.000,00**	**1.000,00**	3	100	33,99%	339,90	339,90
32923	4021	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	**21.100,00**	**21.100,00**	3	100	34,70%	7.321,70	7.321,70
35823	1181	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER EMERGENZA ABITATIVA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	**2.424,00**	**2.424,00**	3	100	65,00%	1.575,60	1.575,60
31733	1491	COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	**23.000,00**	**23.000,00**	3	500	79,63%	18.314,21	18.314,21
31530	1491	COATTIVO RETTE GALLIERA	**35.000,00**	**35.000,00**	3	500	79,63%	27.869,45	27.869,45
31921	5492	RECUPERO SOMME INSOLUTI ASSISTENZA DOMICILIARE	**3.500,00**	**3.500,00**	3	500	79,63%	2.786,95	2.786,95
31121	6492	RECUPERO SOMME INSOLUTI CENTRO DIURNO - ARGELATO	**3.900,00**	**3.900,00**	3	500	79,63%	3.105,45	3.105,45
31221	6492	RECUPERO SOMME INSOLUTI CENTRO DIURNO - BENTIVOGLIO	**5.600,00**	**5.600,00**	3	500	79,63%	4.459,11	4.459,11
31830	1491	COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	**53.000,00**	**53.000,00**	3	500	79,63%	42.202,31	42.202,31
3120	2018	PROVENTI DA EMISSIONE RUOLI SANZIONI VIOLAZIONE NORMA CDS - ANNO 2018	**0,00**	**0,00**	3	200	82,00%	-	-
			5.372.673,00	**5.372.673,00**				**1.129.722,62**	**1.129.722,62**

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO *(a)*	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) *(b)*	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) *(c)*	*% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	-	-	
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le Regioni)***	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)***	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	-	-	-	
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	-	-	-	
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per gli Enti locali)***	-	-	-	
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	-	-	-	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**26.293.396,71**	-	-	**0,00%**
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	-	-	-	
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**50.610,00**	-	-	**0,00%**
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**39.000,00**	-	-	**0,00%**
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	-			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**26.383.006,71**	-	-	**0,00%**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**3.732.513,00**	**149.633,85**	**134.670,47**	**3,61%**
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	**2.610.000,00**	**920.000,00**	**828.000,00**	**31,72%**
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	-	-	-	
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	-	-	-	

3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**981.012,33**	**81.071,45**	**72.964,30**	**7,44%**
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**7.323.525,33**	**1.150.705,30**	**1.035.634,77**	**14,14%**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	-	-	-	
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	229.160,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	188.400,00			
	Contributi agli investimenti da UE	-			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	**40.760,00**	-	-	**0,00%**
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	-			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	-			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	-	-	-	
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	-	-	-	
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**229.160,00**	-	-	**0,00%**
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	-	-	-	
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	-	-	-	
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	**33.935.692,04**	**1.150.705,30**	**1.035.634,77**	**3,05%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	**33.706.532,04**	**1.150.705,30**	**1.035.634,77**	**3,07%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**229.160,00**	-	-	**0,00%**

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO *(a)*	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) *(b)*	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) *(c)*	*% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	-	-	
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le Regioni)***	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)***	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	-	-	-	
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	-	-	-	
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per gli Enti locali)***	-	-	-	
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	-	-	-	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**28.184.012,75**	-	-	**0,00%**
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	-	-	-	
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**50.610,00**	-	-	**0,00%**
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**39.000,00**	-	-	**0,00%**
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	-			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**28.273.622,75**	-	-	**0,00%**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**3.563.913,00**	**145.085,69**	**145.085,69**	**4,07%**
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	**2.360.000,00**	**882.000,00**	**882.000,00**	**37,37%**
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	-	-	-	
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	-	-	-	
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**865.956,35**	**102.637,53**	**102.637,53**	**11,85%**

3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**6.789.869,35**	**1.129.723,22**	**1.129.723,22**	**16,64%**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	-	-	-	
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	229.160,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	188.400,00			
	Contributi agli investimenti da UE	-			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	**40.760,00**	-	-	**0,00%**
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	-			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	-			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	-	-	-	
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	-	-	-	
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**229.160,00**	-	-	**0,00%**
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	-	-	-	
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	-	-	-	
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	**35.292.652,10**	**1.129.723,22**	**1.129.723,22**	**3,20%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	**35.063.492,10**	**1.129.723,22**	**1.129.723,22**	**3,22%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**229.160,00**	-	-	**0,00%**

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO *(a)*	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) *(b)*	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) *(c)*	*% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	-	-	
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le Regioni)***	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)***	-			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	-	-	-	
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	-	-	-	
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per gli Enti locali)***	-	-	-	
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	-	-	-	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**28.149.860,31**	-	-	**0,00%**
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	-	-	-	
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**50.610,00**	-	-	**0,00%**
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**39.000,00**	-	-	**0,00%**
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	-			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**28.239.470,31**	-	-	**0,00%**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**3.540.789,00**	**150.822,86**	**150.822,86**	**4,26%**
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	**2.360.000,00**	**882.000,00**	**882.000,00**	**37,37%**
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	-	-	-	
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	-	-	-	
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**865.956,33**	**96.900,06**	**96.900,06**	**11,19%**

3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**6.766.745,33**	**1.129.722,92**	**1.129.722,92**	**16,70%**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	-	-	-	
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	229.160,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	188.400,00			
	Contributi agli investimenti da UE	-			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	**40.760,00**	-	-	**0,00%**
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	-			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	-			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	-	-	-	
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	-	-	-	
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**229.160,00**	-	-	**0,00%**
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	-	-	-	
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	-	-	-	
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	-	-	-	
	TOTALE GENERALE (***)	**35.235.375,64**	**1.129.722,92**	**1.129.722,92**	**3,21%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	**35.006.215,64**	**1.129.722,92**	**1.129.722,92**	**3,23%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**229.160,00**	-	-	**0,00%**

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, 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 CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**26.293.396,71**	***291.155,08***	**28.184.012,75**	***87.922,63***	**28.149.860,31**	***59.000,00***
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	1.130.781,39	*145.232,45*	719.200,00	*45.000,00*	719.200,00	*45.000,00*
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	25.162.615,32	*145.922,63*	27.464.812,75	*42.922,63*	27.430.660,31	*14.000,00*
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**50.610,00**	***3.000,00***	**50.610,00**	***3.000,00***	**50.610,00**	***3.000,00***
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	39.960,00	*3.000,00*	39.960,00	*3.000,00*	39.960,00	*3.000,00*
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.650,00	*0,00*	10.650,00	*0,00*	10.650,00	*0,00*
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**39.000,00**	***0,00***	**39.000,00**	***0,00***	**39.000,00**	***0,00***
2000000	**Totale TITOLO 2**	**26.383.006,71**	***294.155,08***	**28.273.622,75**	***90.922,63***	**28.239.470,31**	***62.000,00***

Fra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche locali rientrano anche i trasferimenti da parte dei comuni conferitori:

Trasferimenti correnti	2021	2022	2023	Totale triennio
Da Amministrazioni pubbliche (tutte)	26.293.396,71	28.184.012,75	28.149.860,31	82.627.269,77
- di cui da comuni conferitori	*17.598.270,67*	*18.711.179,72*	*18.705.949,91*	*55.015.400,30*
- impatto %	*66,93%*	*66,39%*	*66,45%*	*66,58%*
Da amministrazioni locali	25.162.615,32	27.464.812,75	27.430.660,31	80.058.088,38
- di cui da comuni conferitori	*17.595.270,67*	*18.711.179,72*	*18.705.949,91*	*55.012.400,30*
- impatto %	*69,93%*	*68,13%*	*68,19%*	*68,72%*

Appare evidente il forte impatto dei trasferimenti comunali degli 8 enti componenti l'Unione, per quanto riguarda la gestione dei servizi conferiti

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
Entrate straordinarie (covid/altro)			193.151,99	156.600,84	114.640,96	30.217,50	**494.611,29**
Trasferimenti (titolo 2	-	-	664.949,92	26.600,00	-	-	**691.549,92**
Rette (titolo 3)	74.100,40	14.000,00	1.252.540,00	226.400,00	543.800,00	346.000,00	**2.456.840,40**
Totale Complessivo	**74.100,40**	**14.000,00**	**2.110.641,91**	**409.600,84**	**658.440,96**	**376.217,50**	**3.643.001,61**

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 scolastica (cc 33/1) (*)	Totale
Personale (Macroagg. 1)	-	-	674.498,00	93.670,00	-	-	**768.168,00**
Imposte e tasse (Macroagg. 2-10)	25.740,00	-	2.476,00	16.720,00	-	-	**44.936,00**
Acquisto di beni e prestazioni di servizi (Macroagg. 3)	70.100,00	18.000,00	3.637.356,00	786.342,00	957.050,00	462.218,00	**5.931.066,00**
Tasferimenti (Macroagg. 4)	132.793,00	-	-	-	7.500,00	-	**140.293,00**
Altre spese	-	-	-	-	-	-	**-**
Totale Complessivo	**228.633,00**	**18.000,00**	**4.314.330,00**	**896.732,00**	**964.550,00**	**462.218,00**	**6.884.463,00**

Tasso di copertura	**32,41%**	**77,78%**	**48,92%**	**45,68%**	**68,26%**	**81,39%**	**52,92%**

(*) Il tasso di copertura dei servivi pasti anziani e refezione scolastica sono calcolati solo per il comune di Bentivolgio, avendo gli altri 7 comuni esternalizzato il servizio

L'organo esecutivo con proposta deliberazione n. 132 del 17/12/2020, approvata nella seduta del 5/01/2021 e che sarà allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,92%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 93.695,90

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 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2022
Sanzioni CDS e amm.ve	1.946.949,00	1.680.177,08	2.209.100,00	2.000.000,00	2.100.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
FCDE	676.571,00	664.678,05	846.415,90	655.500,00	551.000,00	882.000,00	882.000,00
Perc. fondo (%)	**34,75%**	**39,56%**	**38,31%**	**32,78%**	**26,24%**	**38,35%**	**38,35%**

- Per gli anni dal 2014 al 2019 la quota accantonata è pari al mancato incasso alla data del consuntivo 2019;

- Per l'anno 2020 l'accantonamento effettivo è pari alla percentuale calcolata in sede di consuntivo corrispondente alla media dei mancati incassi del quinquennio precedente;

- per il previsionale 2021/2023 l'accantonamento effettivo 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..

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 80% 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

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 alla controllo dell'impiego della spesa effettuata, sia dai comuni che dall'Unione, e propone alla giunta l'approvazione dell'atto ricognitorio.

Per l'anno 2021 la deliberazione non è ancora stata approvata in quanto si attende che TUTTI i comuni conferitori e l'Unione stessa, approvino il bilancio di previsione e designino le spese da impiegare per la finalità specifica.

Dall'anno 2020, in relazione al consuntivo 2019 e in attuazione al decreto attuativo del Ministero Infrastrutture e Trasporti n. 608 del 30/12/2019, che disciplina le modalità di rendicontazione dei proventi delle violazioni al CDS, in esecuzione al comma 12-quater, dell'art. 142, del D.Lgs 285/1992 e in base alle istruzioni operative del Ministero dell'Interno, relative all'inserimento dei dati nella piattaforma informatica, in osservanza alle disposizioni di cui all'art. 2, comma 2 del decreto sopra richiamato, si è provveduto alla ricognizione e certificazione dei proventi impiegati. Con atto della Giunta dell'Unione n. 91 del 29/9/2020 è stato preso atto degli impieghi, verificati i rispetti dei limiti e demandato al Responsabile Finanziario la compilazione della relazione tramite il portale deputato dal Ministero dell'Interno. L'adempimento è avvenuto nei termini di legge ovvero entro il 30/9/2020

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**3.732.513,00**	***0,00***	**3.563.913,00**	***0,00***	**3.540.789,00**	***0,00***
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.506.650,00	*0,00*	3.338.050,00	*0,00*	3.316.750,00	*0,00*
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	225.863,00	*0,00*	225.863,00	*0,00*	224.039,00	*0,00*
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	**2.610.000,00**	***0,00***	**2.360.000,00**	***0,00***	**2.360.000,00**	***0,00***
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.610.000,00	*0,00*	2.360.000,00	*0,00*	2.360.000,00	*0,00*
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
3030300	Altri interessi attivi	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**981.012,33**	***0,00***	**865.956,35**	***0,00***	**865.956,33**	***0,00***
3050100	Indennizzi di assicurazione	300,00	*0,00*	300,00	*0,00*	300,00	*0,00*
3050200	Rimborsi in entrata	208.595,00	*0,00*	173.539,00	*0,00*	173.539,00	*0,00*
3000000	**Totale TITOLO 3**	**7.323.525,33**	***0,00***	**6.789.869,35**	***0,00***	**6.766.745,33**	***0,00***

Spese per Titoli e Macroaggregati

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

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

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

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

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

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

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

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DELL' ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	**Servizi istituzionali e generali e di gestione**	888.335,93	**previsione di**	*3.804.931,51*	*2.942.082,00*	*3.332.620,00*	*3.363.575,00*
			di cui già impegnato *		*504.541,45*	*180.291,52*	*26.772,00*
			di cui fondo pluriennale	*379.248,00*	*345.703,00*	*376.703,00*	*376.703,00*
			previsione di cassa	*4.045.343,94*	*3.454.014,93*		
TOTALE MISSIONE 3	**Ordine pubblico e sicurezza**	520.554,74	**previsione di**	*2.822.558,77*	*2.816.940,00*	*2.935.330,00*	*2.949.690,00*
			di cui già impegnato *		*211.210,95*	*34.426,75*	*17.500,00*
			di cui fondo pluriennale	*45.968,56*	*20.540,00*	*20.540,00*	*20.540,00*
			previsione di cassa	*3.256.508,96*	*3.316.954,74*		
TOTALE MISSIONE 4	**Istruzione e diritto allo studio**	1.673.558,78	**previsione di**	*8.441.873,08*	*9.460.297,28*	*8.995.685,48*	*9.007.185,48*
			di cui già impegnato *		*339.814,40*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*8.600,00*	*8.602,00*	*8.602,00*	*8.602,00*
			previsione di cassa	*10.221.565,33*	*11.125.254,06*		
TOTALE MISSIONE 5	**Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**	345.145,33	**previsione di**	*1.883.566,79*	*1.780.171,20*	*1.823.829,20*	*1.824.329,20*
			di cui già impegnato *		*400.296,86*	*39.588,51*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*8.851,00*	*9.263,00*	*9.263,00*	*9.263,00*
			previsione di cassa	*2.258.987,74*	*2.116.053,53*		
TOTALE MISSIONE 6	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**	245.822,97	**previsione di**	*720.478,20*	*558.159,60*	*575.712,60*	*575.712,60*
			di cui già impegnato *		*127.295,55*	*48.704,13*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*1.912,00*	*1.913,00*	*1.913,00*	*1.913,00*
			previsione di cassa	*1.020.049,72*	*802.069,57*		
TOTALE MISSIONE 7	**Turismo**	73.708,83	**previsione di**	*80.466,39*	*73.000,00*	*78.000,00*	*78.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*93.358,39*	*146.708,83*		
TOTALE MISSIONE 8	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**	82.672,69	**previsione di**	*337.778,46*	*222.305,00*	*236.900,00*	*236.900,00*
			di cui già impegnato *		*22.626,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*1.987,00*	*1.985,00*	*1.985,00*	*1.985,00*
			previsione di cassa	*366.202,10*	*302.992,69*		
TOTALE MISSIONE 10	**Trasporti e diritto alla mobilità**	129.663,71	**previsione di**	*261.839,51*	*250.149,62*	*253.901,85*	*257.710,39*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*384.323,91*	*379.813,33*		

TOTALE MISSIONE 11	**Soccorso civile**	21.081,40	**previsione di**	*167.415,47*	*107.000,00*	*73.000,00*	*33.000,00*
			di cui già impegnato *		*39.650,00*	*39.650,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*168.370,47*	*128.081,40*		
TOTALE MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	4.184.147,09	**previsione di**	*17.039.004,77*	*15.749.253,56*	*15.439.325,98*	*15.411.654,05*
			di cui già impegnato *		*2.452.501,23*	*88.877,13*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*285.092,51*	*34.224,93*	*13.953,00*	*13.953,00*
			previsione di cassa	*20.914.017,43*	*19.899.175,72*		
TOTALE MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**	52.546,65	**previsione di**	*395.994,27*	*352.955,00*	*312.660,00*	*272.660,00*
			di cui già impegnato *		*7.963,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*1.985,00*	*1.985,00*	*1.985,00*	*1.985,00*
			previsione di cassa	*408.592,25*	*403.516,65*		
TOTALE MISSIONE 15	**Politiche per il lavoro e la formazione professionale**	0,00	**previsione di**	*6.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*6.000,00*	*0,00*		
TOTALE MISSIONE 17	**Energia e diversificazione delle fonti energetiche**	51.738,98	**previsione di**	*57.519,05*	*9.020,00*	*25.520,00*	*25.520,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*60.523,00*	*60.758,98*		
TOTALE MISSIONE 18	**Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**	56.126,65	**previsione di**	*110.000,00*	*100.000,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*139.420,44*	*156.126,65*		
TOTALE MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**	0,00	**previsione di**	*2.305.780,88*	*1.226.135,00*	*1.405.222,92*	*1.405.222,92*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*408.327,64*	*0,00*		
	TOTALE MISSIONI	8.325.103,75	**previsione di**	*38.435.207,15*	*35.647.468,26*	*35.487.708,03*	*35.441.159,64*
			di cui già impegnato *		*4.105.899,44*	*431.538,04*	*44.272,00*
			di cui fondo pluriennale	*733.644,07*	*424.215,93*	*434.944,00*	*434.944,00*
			previsione di cassa	*43.751.591,32*	*42.291.521,08*		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.325.103,75	**previsione di**	*38.435.207,15*	*35.647.468,26*	*35.487.708,03*	*35.441.159,64*
			di cui già impegnato *		*4.105.899,44*	*431.538,04*	*44.272,00*
			di cui fondo pluriennale	*733.644,07*	*424.215,93*	*434.944,00*	*434.944,00*
			previsione di cassa	*43.751.591,32*	*42.291.521,08*		

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		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	8.104.903,00	0,00	8.643.952,00	0,00	8.674.952,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	551.305,00	3.100,00	585.365,00	3.100,00	599.680,00	3.100,00
103	Acquisto di beni e servizi	18.397.305,73	149.400,00	19.059.958,13	162.900,00	18.952.286,20	122.900,00
104	Trasferimenti correnti	4.970.632,47	16.300,00	3.500.534,85	11.300,00	3.516.343,39	11.300,00
107	Interessi passivi	12.650,00	0,00	10.650,00	0,00	10.650,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	466.065,00	0,00	452.825,00	0,00	452.825,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.144.607,06	100.000,00	3.234.423,05	0,00	3.234.423,05	0,00
	TOTALE	**35.647.468,26**	**268.800,00**	**35.487.708,03**	**177.300,00**	**35.441.159,64**	**137.300,00**

Per quanto attiene alle spese per il personale, per l'anno 2021 non è evidenziato l'importo delle competenze relative al fondo di produttività e risultato in quanto, alla stesura del presente atto, non risulta ancora firmato l'accordo. Tali spese saranno reimputate tramite l'istituto del Fpv ovvero tramite l'avanzo vincolato in caso di mancata firma degli accordi di contrattazione locale.

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	**995.296,00**	**111.116,00**	**1.020.245,00**	**27.472,00**	**0,00**	**0,00**	**2.000,00**	**0,00**	**59.950,00**	**726.003,00**	**2.942.082,00**
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**2.163.350,00**	**126.700,00**	**449.350,00**	**38.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.000,00**	**35.540,00**	**2.816.940,00**
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**1.377.260,00**	**45.728,00**	**6.980.208,80**	**745.146,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**111.000,00**	**200.954,48**	**9.460.297,28**
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**568.077,00**	**45.375,00**	**746.171,00**	**375.710,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**44.838,20**	**1.780.171,20**
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**26.442,00**	**2.270,00**	**260.134,00**	**92.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**177.263,60**	**558.159,60**
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**4.000,00**	**69.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**73.000,00**
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**174.360,00**	**11.310,00**	**24.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.650,00**	**0,00**	**0,00**	**1.985,00**	**222.305,00**
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**250.149,62**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**250.149,62**
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**107.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**107.000,00**
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**2.555.923,00**	**191.306,00**	**8.711.696,93**	**3.372.584,85**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**287.840,00**	**629.902,78**	**15.749.253,56**
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**244.195,00**	**17.500,00**	**86.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.275,00**	**1.985,00**	**352.955,00**
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**8.500,00**	**520,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.020,00**
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**	**100.000,00**	**100.000,00**
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.226.135,00**	**1.226.135,00**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**8.104.903,00**	**551.305,00**	**18.397.305,73**	**4.970.632,47**	**0,00**	**0,00**	**12.650,00**	**0,00**	**466.065,00**	**3.144.607,06**	**35.647.468,26**

Spesa di personale

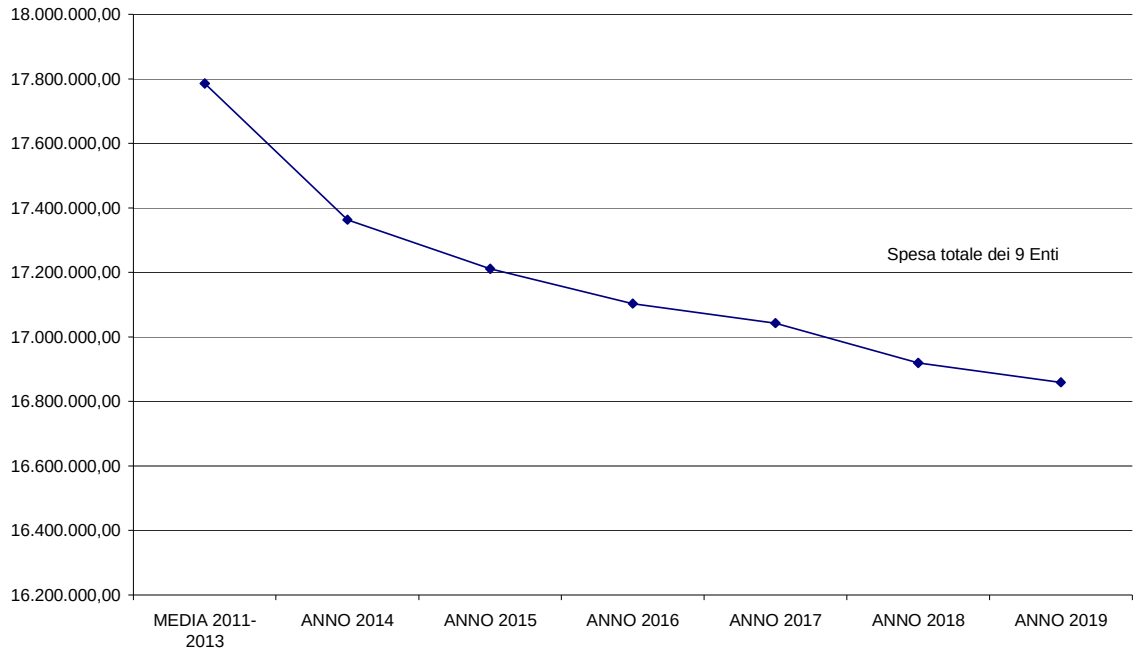
L'andamento della spesa di personale all'interno dell'ente Unione presenta una notevole crescita a seguito del conferimento del personale addetto ai Servizi alla Persona dei comuni di Argelato e San Giorgio di Piano a partire dal 1 gennaio 2018, oltre che per via del citato aumento contrattuale applicato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

Posizione giuridica al 31/12	2015	2016	2017	2018	2019
Dirigenti	68.969,00	80.217,00	80.765,00	99.497,00	159.502,00
Dirigenti e alte specializzazioni - ex art. 110	135.794,00	143.494,00	143.698,00	136.911,00	145.942,00
Funzionario - D3g (*)	75.758,00	75.950,00	119.240,00		
Istruttore direttivo - D1	1.469.981,00	1.413.477,00	1.392.792,00	1.963.568,00	2.051.165,00
Istruttore - C1	2.839.333,00	2.809.006,00	2.852.117,00	3.010.685,00	2.933.163,00
Collaboratore - B3g	165.350,00	158.620,00	183.167,00	203.715,00	169.038,00
Esecutore - B1	331.869,00	306.533,00	287.654,00	446.215,00	470.795,00
Operatore - A1	26.591,00	32.400,00	32.499,00	35.058,00	37.353,00
Collaboratore - ex art. 90	22.914,00	23.783,00	23.783,00	25.110,00	33.528,00
Lpu/Lsu – T.Determinato				24.326,00	40.772,00
TOTALI	5.136.559,00	5.043.480,00	5.115.715,00	5.945.085,00	6.041.258,00

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 (-5,21% rispetto alla media 2011-2013, pari a una minor spesa di € 926.464,91):

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 2021/2024

Spesa per acquisto di beni e servizi

I tetti di spesa annua (principalmente di quelli previsti dall'art.6 del decreto legge n. 78/2010), in materia di spese per attività di formazione, spese per missioni del personale dipendente, spese per consulenze, ecc. definiti dalle citate norme (che seguono) sono stati integralmente abrogati dall'art. 57, comma 2, lett. b) del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, con decorrenza dall'anno 2020 per tutti gli enti. In precedenza la loro disapplicazione operava invece nei confronti dei soli enti in possesso di specifici requisiti di 'virtuosità. Le norme in questione riguardano:

- art. 27, comma 1 del decreto legge n. 112/2008: obbligo di riduzione del 50% rispetto alla spesa sostenuta nel 2007 per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni;
- art. 6, comma 7 del decreto legge n. 78/2010: limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza nella misura del 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (l'abrograzione non ha toccato in alcun modo l'obbligo di cui all'art. 3, comma 55 della L. 244/2007 che prevede che gli enti locali possano stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal proprio consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2 del Tuel. L'approvazione di tale elenco avviene contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione;
- art. 6, comma 8 del decreto legge n. 78/2010: limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza nella misura del 20% della spesa dell'anno 2009;
- art. 6, comma 9 del decreto legge n. 78/2010: divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- art. 6, comma 12 del decreto legge n. 78/2010: limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- art. 6, comma 13 del decreto legge n. 78/2010: limiti delle spese per formazione del personale per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- art. 5, comma 2 del decreto legge n. 95/2012: limiti di spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011;
- art. 5 commi 4 e 5 della legge n. 67/1987: obbligo di comunicazione per i comuni che gestiscono servizi per più di 40mila abitanti, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni in merito alle spese pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario, con deposito di riepilogo analitico.
- art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007: obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;
- art. 12, comma 1 ter del decreto legge n. 98/2011: vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali;
- art. 24 del decreto legge n. 66/2014: vincoli procedurali in materia di locazione e manutenzione degli immobili di proprietà dell'ente.

Pertanto **ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 non è più vigente alcun limite di spesa fra quelli sopra elencati.**

Entrate in conto capitale

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		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**	**229.160,00**	***0,00***	**229.160,00**	***0,00***	**229.160,00**	***0,00***
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	188.400,00	*0,00*	188.400,00	*0,00*	188.400,00	*0,00*
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	40.760,00	*0,00*	40.760,00	*0,00*	40.760,00	*0,00*
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
4000000	**Totale TITOLO 4**	**229.160,00**	***0,00***	**229.160,00**	***0,00***	**229.160,00**	***0,00***

Tutte le entrate destinate agli investimenti provengono da trasferimenti comunali.

Sono inoltre previste entrate per € 40.760 per il pagamento delle quote di capitale dei mutui attivati per conto di 4 comuni (Castello d'Argile, Galliera, Pieve di Cento e San Pietro in Casale) per la realizzazione delle due ciclovie pedonali.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	ACCENSIONE PRESTITI						
6030000	**Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
6040000	**Tipologia 400: Altre forme di indebitamento**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
6000000	**Totale TITOLO 6**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***

Nel triennio 2021/2023 non sono previsti nuovi prestiti né a breve né a medio/lungo termine

Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DELL' ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	**Servizi istituzionali e generali e di gestione**	213.780,88	**previsione di**	*230.448,94*	*174.400,00*	*174.400,00*	*174.400,00*
			di cui già impegnato *		*12.400,00*	*12.400,00*	*12.400,00*
			di cui fondo pluriennale	*379.248,00*	*345.703,00*	*376.703,00*	*376.703,00*
			previsione di cassa	*420.472,02*	*388.180,88*		
TOTALE MISSIONE 3	**Ordine pubblico e sicurezza**	2.196,00	**previsione di**	*74.008,12*	*21.103,56*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*21.103,56*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*45.968,56*	*20.540,00*	*20.540,00*	*20.540,00*
			previsione di cassa	*86.086,12*	*23.299,56*		
TOTALE MISSIONE 4	**Istruzione e diritto allo studio**	0,00	**previsione di**	*26.150,14*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*8.600,00*	*8.602,00*	*8.602,00*	*8.602,00*
			previsione di cassa	*30.840,94*	*0,00*		
TOTALE MISSIONE 5	**Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**	0,00	**previsione di**	*1.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*8.851,00*	*9.263,00*	*9.263,00*	*9.263,00*
			previsione di cassa	*2.243,10*	*0,00*		
TOTALE MISSIONE 6	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**	56.998,65	**previsione di**	*31.998,75*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*1.912,00*	*1.913,00*	*1.913,00*	*1.913,00*
			previsione di cassa	*56.998,65*	*56.998,65*		
TOTALE MISSIONE 8	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**	1.831.901,07	**previsione di**	*5.401.975,75*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*1.987,00*	*1.985,00*	*1.985,00*	*1.985,00*
			previsione di cassa	*7.540.303,00*	*1.831.901,07*		
TOTALE MISSIONE 11	**Soccorso civile**	14.000,00	**previsione di**	*15.500,00*	*14.000,00*	*14.000,00*	*14.000,00*
			di cui già impegnato *		*14.000,00*	*14.000,00*	*14.000,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*43.500,00*	*28.000,00*		
TOTALE MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	53.952,53	**previsione di**	*102.929,00*	*8.540,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*285.092,51*	*34.224,93*	*13.953,00*	*13.953,00*
			previsione di cassa	*102.929,00*	*62.492,53*		

TOTALE MISSIONE 18	**Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**	0,00	**previsione di**	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*0,00*	*0,00*		
	TOTALE MISSIONI	2.172.829,13	**previsione di**	*5.884.210,70*	*218.043,56*	*188.400,00*	*188.400,00*
			di cui già impegnato *		*47.503,56*	*26.400,00*	*26.400,00*
			di cui fondo pluriennale	*731.659,07*	*422.230,93*	*432.959,00*	*432.959,00*
			previsione di cassa	*8.283.372,83*	*2.390.872,69*		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.172.829,13	**previsione di**	*5.884.210,70*	*218.043,56*	*188.400,00*	*188.400,00*
			di cui già impegnato *		*47.503,56*	*26.400,00*	*26.400,00*
			di cui fondo pluriennale	*731.659,07*	*422.230,93*	*432.959,00*	*432.959,00*
			previsione di cassa	*8.283.372,83*	*2.390.872,69*		

Gli investimenti sono quasi integralmente riferiti alla realizzazione degli investimenti ordinari effettuati dall'Ente per:

- acquisti e rinnovi hardware e software per € 160.000;
- acquisti e rinnovi mobilio e impianti nelle due sedi dell'Unione per € 2.000
- contributo in conto capitale per il rimborso spese di investimento al Comune di san Pietro in Casale per la ristrutturazione dell'immobile destinato all'area servizi alla persona ubicato a San Pietro in Casale per € 12.400,00
- Contributo in conto capitale per l'acquisto di un veicolo attrezzato in dotazione al corpo dei vigili del fuoco locale per € 14.000;

E' inoltre previsto il completamento dell'acquisto e dell'allestimento di un veicolo di P.L. per € 21.103,56 finanziato da avanzo 2019 e reimputato, tramite l'istituto del FPV all'anno 2021 nel quale verrà ad esigibilità la spesa relativa

Per quanto attiene agli investimenti previsti alla missione 12 (€ 8.540) gli stessi afferiscono alla realizzazione dell'impiantistica per il collegamento in rete delle sedi operative gestionali dell'attività derivante dalla presa in carico degli interventi distrettuali a favore dei minori e disabili (ex deleghe Asl). Le spese sono coperta da quota parte dei trasferimenti per la gestione stessa degli interventi e previsti in entrata corrente a carico dei 15 comuni del distretto Pianura Est

Piano degli investimenti 2021/2023

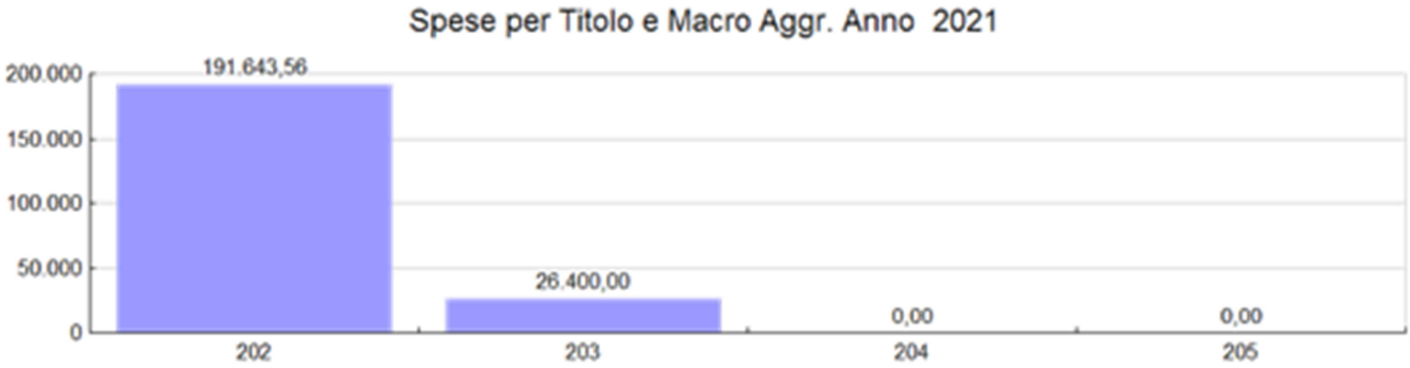
DESCRIZIONE E TIPOLOGIA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE NELL'ANNO 2021									FONTE DI FINANZIAMENTO				
N.	Specifica dell'Investimento	Descrizione	1^ trim	2^ trim	3^ trim	4^ trim	Ammontare della spesa		Trasf. c/capitale Comuni	Trasf. c/capitale Stato, Regione, Città metropolitana	Trasferimenti da altri soggetti	AA PRESUNTO/AA ECONOMICO/AA AMM.NE	FPV
							Miss./Prog.	Importo	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	160.000,00	160.000,00				-
4	Interventi in abito di protezione civile	Trasferimenti per investimenti VVFF					11.1	14.000,00	14.000,00				
5	Interventi in ambito socio-assistenziale	Collegamento rete utenti servizi distrettuali minori e disabili					12.1	8.540,00				8.540,00	
5	Interventi in ambito di P.L.	Completamento allestimento e consegna veicolo sicurezza stradale					3.1	21.103,56				-	21.103,56
	TOTALE							**218.043,56**	**188.400,00**	**-**	**-**	**8.540,00**	**21.103,56**

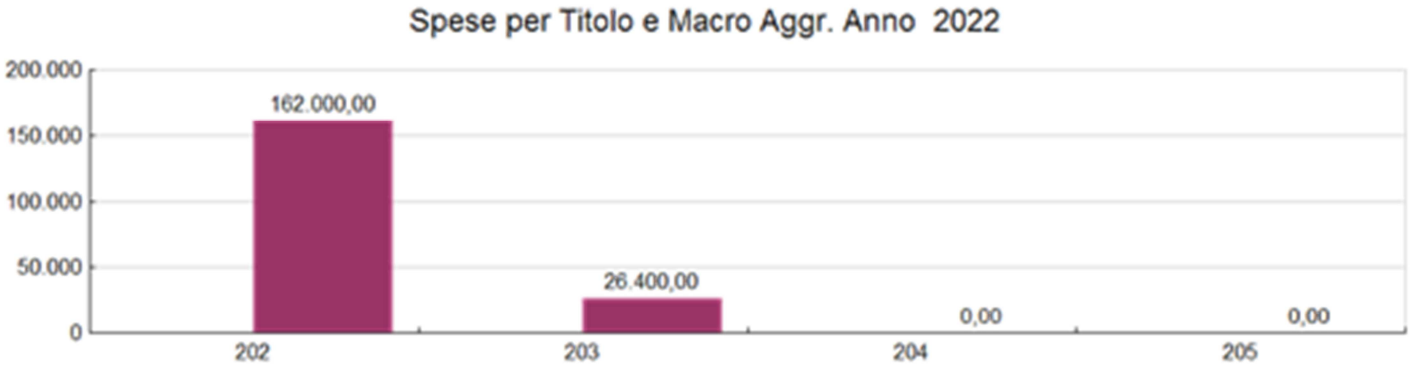
DESCRIZIONE E TIPOLOGIA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE NELL'ANNO 2022									FONTE DI FINANZIAMENTO			
N.	Specifica dell'Investimento	Descrizione	1^ trim	2^ trim	3^ trim	4^ trim	Ammontare della spesa		Trasf. c/capitale Comuni	Trasf. c/capitale Stato, Regione, Città Metropolitana	Avanzo di Amministrazione	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	160.000,00	160.000,00			
	TOTALE							**188.400,00**	**188.400,00**	**-**	**-**	**-**

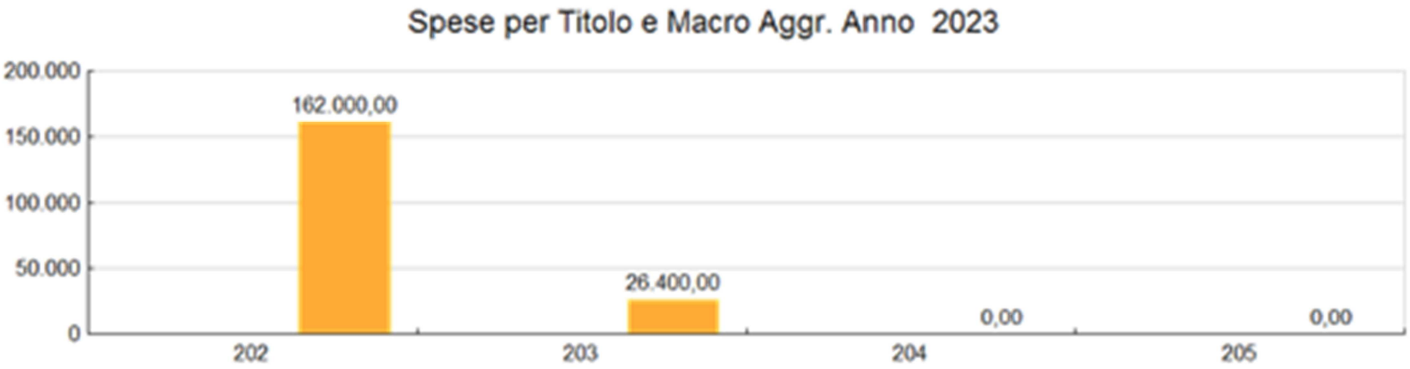
DESCRIZIONE E TIPOLOGIA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE NELL'ANNO 2023									FONTE DI FINANZIAMENTO			
N.	Specifica dell'Investimento	Descrizione	1^ trim	2^ trim	3^ trim	4^ trim	Ammontare della spesa		Trasf. c/capitale Comuni	Trasf. c/capitale Stato, Regione, Città Metropolitana	Avanzo di Amministrazione	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	160.000,00	160.000,00			
	TOTALE							**188.400,00**	**188.400,00**	**-**	**-**	**-**

Spese correnti per titolo e macroaggregato

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		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	191.643,56	0,00	162.000,00	0,00	162.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	26.400,00	0,00	26.400,00	0,00	26.400,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2						
	TOTALE	**218.043,56**	**0,00**	**188.400,00**	**0,00**	**188.400,00**	**0,00**







Spese in conto capitale per missione e macroaggregato

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	162.000,00	12.400,00	0,00	0,00	174.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	21.103,56	0,00	0,00	0,00	21.103,56	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	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	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	8.540,00	0,00	0,00	0,00	8.540,00	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	191.643,56	26.400,00	0,00	0,00	218.043,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limite d'Indebitamento

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

La previsione di spesa per gli anni 2021/2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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 seguente 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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	22.936.971,79	28.134.189,50	26.383.006,71
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	8.765.647,97	6.652.111,93	7.323.525,33
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**31.702.619,76**	**34.786.301,43**	**33.706.532,04**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.170.261,98	3.478.630,14	3.370.653,20
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	12.650,00	10.650,00	10.650,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		3.157.611,98	3.467.980,14	3.360.003,20
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	550.640,00	509.880,00	469.120,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		**550.640,00**	**509.880,00**	**469.120,00**
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

Elenco Enti e Organismi strumentali

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
Società partecipata pubblica	LEPIDA SPA CF/PI 02770891204	0,00156%	http://www.lepida.it/
Ente pubblico partecipato	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST" CF/PI 03510961208	47,75%	http://www.asppianuraest.bo.it/
Ente di diritto privato partecipato	AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,70%	https://www.aess-modena.it/it/

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

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 RASA[1] 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 CPI[2] 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

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

[2] **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.

(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-).

Ente strumentale partecipato

Con la deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 6 del 27/2/2020 è stata effettuata l'adesione all'Associazione AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile. AESS è un´Associazione senza scopo di lucro fondata nel 1999 con il supporto del programma della Commissione Europea SAVE II e su iniziativa del Comune e della Provincia di Modena, e in data 4 maggio 2016 è stato stipulato l'atto di fusione tra l'Associazione Centro CISA di Porretta Terme e AESS. - AESS è a totale partecipazione pubblica

L'Associazione intraprende azioni e sviluppa il proprio programma di lavoro, secondo le seguenti direttrici: • Analisi dei flussi energetici e individuazione di direttrici di intervento a livello locale nei settori privato e pubblico; • Miglioramento dell'efficienza energetica; • Interventi sul sistema energetico territoriale; • Analisi e previsioni strategiche riguardanti i sistemi energetici locali, con particolare riferimento alla sostituzione delle fonti energetiche fossili con fonti rinnovabili; • Consulenze per il miglioramento dei sistemi energetici locali, con particolare attenzione a strutture e servizi degli enti pubblici, delle imprese private e dei cittadini; • Campagne di informazione, formazione e promozione, anche attraverso l'organizzazione di eventi, riguardanti le tematiche energetiche, ambientali, di bioarchitettura e domotica con iniziative sia di carattere generale sia rivolte a target definiti (scuole, imprenditori, operatori pubblici, ecc.); • Altre attività afferenti al settore energetico; • Sviluppo e coordinamento di interventi per la realizzazione di impianti finalizzati al risparmio energetico e all'utilizzo delle fonti rinnovabili; • Sviluppo di PAES (Piani di Azione Energia Sostenibile) ed articolazione di progetti ed iniziative relative al loro finanziamento in particolare valutando l'accesso alle fonti di finanziamento derivanti da programmi comunitari, fondi nazionali e regionali, ivi inclusi tutti gli strumenti di ingegneria finanziaria in accordo alla legislazione regionale, nazionale e comunitaria; • Gestione di osservatori di politiche o azioni pubbliche; • Elaborazione di studi o analisi delle politiche economiche, sociali e culturali; • Gestione e partecipazione a progetti o programmi europei, nazionali ed internazionali anche in raggruppamento con altri soggetti; • Reperimento e/o gestione di fondi comunitari e di altri fondi pubblici di finanziamento di politiche pubbliche; • Sviluppo di progetti e processi volti al miglioramento in termini di sostenibilità della mobilità; • Azioni rivolte alla qualificazione economica o sociale del territorio. - AESS inoltre: • E' una E.S.Co., Società di servizi energetici accreditata presso il Gestore dei Servizi Energetici (GSE); Numero 6 Seduta del 27/02/2020 Pagina 4 di 3 • Fa parte della rete europea delle agenzie per l'energia e di RENAEL, la rete italiana delle agenzie per l'energia; • E' socio del Green Building Concil Italia per la certificazione ambientale LEED; • Attraverso la convenzione stipulata nel 2013 con l'Agenzia Casa Clima di Bolzano, è l'unico referente per il rilascio della certificazione "CasaClima" e della Formazione di progettisti, artigiani e committenti in Regione Emilia Romagna; • Dal 2015 è accreditata da parte della Regione Emilia Romagna come Centro per l'Innovazione della Rete Alta Tecnologia ai sensi della DGR N- 762/2014; • Collabora con TUV Italia, configurandosi dal 2016 come CENTRO ESAME per la certificazione dell'Esperto in Gestione dell'Energia (EGE), in linea con le vigenti normative in materia di una responsabile gestione energetica.

L'adesione all'Agenzia, da parte dell'Unione è funzionale ed indispensabile in quanto consente all'Ente di usufruire di tutti i servizi di base messi a disposizione dall'Associazione funzionali per l'attività propedeutica alla realizzazione del PAESC e dei piani d'azione previsti nel Patto dei Sindaci; Inoltre i servizi erogati da AESS sono adeguati alla realizzazione delle finalità istituzionali di questo Ente.

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, disponbili al momento, dati consuntivi.

La Società di compone di:

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
Servizi erogati:	**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
Servizi erogati:	Servizi socio-sanitari assistenziali		
	Anno 2017	**Anno 2018**	**Anno 2019**
Valore della produzione	14.175.179	14.482.328	14.877.002
Costi di produzione	13.623.343	13.846.961	14.331.670
Differenza tra valore e costi di produzione	551.836	635.637	545.332

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).

- **Ente strumentale partecipato: AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE**

L'AESS ha la propria sede legale e amministrativa a Modena e ha come finalità servizi a imprese, operatori economici e sociali, enti pubblici e di diritto privato e altre associazioni relativi a:– miglioramento dell'efficienza nell'uso delle risorse energetiche;

– ricorso a fonti energetiche rinnovabili;

– riduzione delle emissioni di gas climalteranti;

– promozione del trasporto collettivo;

– sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile;

– attività di formazione specialistica ed organizzazione di eventi culturali.[3]

L'ultimo bilancio approvato è relativo all'anno 2019 ed è redatto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB) ed è pubblicato nella sezione Trasparenza dell'agenzia al link https://www.aess-modena.it/it/trasparenza/bilanci/

L'Ente ha un Consiglio di Amministrazione composto da 7 membri.

AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile			CONTRATTO
	Intera partecipazione pubblica suddivisa in Soci fondatori, Soci onorari, Soci Ordinari e Soci sovventori (https://www.aess-modena.it/it/chi-siamo/i-soci/)		EROGAZIONE SERVIZI PUBBLICI
Servizi erogati:	Servizi socio-sanitari assistenziali		
	Anno 2017	**Anno 2018**	**Anno 2019**

[3] Fonte: https://www.aess-modena.it/it/

Valore della produzione	1.369.543,00	1.708.827,00	1.669.980,00
Costi di produzione	1.357.261,00	1.619.203,00	1.650.398,00
Differenza tra valore e costi di produzione	1.803,00	52.087,00	2.855,00

La quota partecipativa dell'Unione Reno Galliera in AESS è quella attribuita nell'ambito della quota generale dei soci ordinari, sovventori ed onorari pari complessivamente al 50% dell'assemblea legislativa

BILANCIO CONSOLIDATO

Dal 2017 (anno contabile consuntivo 2016) è in vigore l'obbligo di redigere il bilancio consolidato con le proprie partecipate.

Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 124 del 20/12/2016 sono stati individuati gli enti e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e stabilito il perimetro di consolidamento e dal quale è risultato, secondo i criteri stabiliti dall'allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011, in epoca in vigore, si doveva procedere al consolidamento dei conti economico-patrimoniali tra l'Unione e l'ASP Pianura Est e Lepida spa in quanto società in house e quindi soggetta al consolidamento.

La ricognizione annuale delle partecipate, per l'anno 2019, è stata effettuata con deliberazione del Consiglio dell'Unione n.75 del 17/12/2020

Il bilancio consolidato 2019 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio dell'unione n.69 del 26/11/2020

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 dal dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2021/2023.

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;
    - L'impiego dell'avanzo vincolato e la sua successiva rendicontazione a seguito dei fondi straordinari ricevuti dallo stato per l'emergenza COVID-19
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