

UNIONE RENO GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

2022 - 2024

INDICE

1	Premessa
2	Criteri di Valutazione
3	Quote Vincolate e Accantonate
4	Riepilogo generale
5	Equilibri di bilancio
5.1	Equilibrio di Parte Corrente
5.1.1	Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum
5.2	Equilibrio di Parte Capitale
6	Equilibrio di cassa
7	Fondo Pluriennale Vincolato
8	Fondo crediti di dubbia esigibilità
9	Entrate Correnti
10	Spese Correnti
11	Entrate in conto capitale
12	Spese in conto capitale
13	Limite indebitamento Enti Locali
14	Interventi per spese d'investimento finanziati con debito e risorse disponibili
15	Elenco delle garanzie principali e sussidiarie
16	Strumenti finanziari derivati
17	Elenco enti e organismi strumentali
18	Elenco partecipazioni
19	Indicatori di bilancio
20	Altre considerazioni conclusive

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. I nuovi principi sono consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNMEI/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;
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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. 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;
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. 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;
7. 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;
8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Il progetto di bilancio 2022/2024 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Criteri di Valutazione

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

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2022-2024 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. Una quota annuale di 116.965 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.
2. Non è stato effettuato l'accantonamento relativo alle spese per indennità di fine mandato, in quanto gli amministratori dell'unione non percepiscono emolumenti di sorta.

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 stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);
2. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (ad esempio: asilo nido, trasporto scolastico, attività integrative ed estive, pasti caldi a domicilio, assistenza domiciliare,);

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

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

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.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	18.731.017,98
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	3.493.926,53
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	51.985.308,12
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	52.161.532,18
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	152.601,51
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	48.433,78
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	198.595,14
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	22.143.147,86
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	12.447.072,05
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	19.457.247,20
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	401.957,54
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	14.731.015,17

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.500.626,49
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contezioso	0,00
	Altri accantonamenti	8.784,00
	B) Totale parte accantonata	11.509.410,49
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti dalla legge	16.804,05
	Vincoli derivanti da Trasferimenti	1.909.577,12
	Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	438.955,68
	Altri vincoli	5.166,44
	C) Totale parte vincolata	2.370.503,29
Parte destinata agli investimenti		
		352,06
	D) Totale destinata agli investimenti	352,06
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	850.749,33
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 31/12/2021 (6) :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	852.009,18
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	238.383,88
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di	1.090.393,06

Al Bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022, viene applicato l'avanzo vincolato presunto determinato sia dall'approvazione del rendiconto 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:

	importo	Titolo del vincolo	destinazione
Avanzo da trasferimenti statali per esercizio funzioni fondamentali	509.298,75	decreto legge 34 del 2020 e successive integrazioni e modificazioni	Spese straordinarie dovute all'emergenza sanitaria, con riferimento in particolare ai contratti continuativi quota anno 2022
Avanzo vincolato a spese dei Comuni conferitori	138.383,88	Vincolo formale deliberato dal Consiglio dell'Unione, delibera di assestamento generale di bilancio del 25.11.2021	Spese specifiche di gestione dei servizi comunali anno 2022
Avanzo vincolato abbattimento rette asilo nido	142.710,43	Avanzo vincolate derivante dal rendiconto 2020	Spese di gestione del servizio nido a seguito abbattimento tariffe
Avanzo vincolato progetti buona scuola	200.000,00	Avanzo vincolate derivante dal rendiconto 2020	Spese per realizzazione progetti buona scuola
Avanzo vincolato per spese supporto handicap	100.000,00	Vincolo formale deliberato dal Consiglio dell'Unione, delibera di assestamento generale di bilancio del 25.11.2021	Spese supporto handicap
	1.090.393,06		

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 2021.

Riepilogo Generale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- 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.
- 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;
- 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	2.214.627,57	799.831,54	375.708,00	375.708,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	1.279.298,96	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	5.785.461,91	1.090.393,06	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	1.922.361,45	4.316.644,17		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DEL 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2021			
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	14.948.037,22	previsione di competenza	28.581.418,25	27.877.938,88	28.607.149,28	28.607.422,88
			previsione di cassa	38.981.626,44	42.825.976,10		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.676.356,50	previsione di competenza	7.744.157,21	7.804.634,20	8.104.634,20	8.104.634,20
			previsione di cassa	21.078.609,93	21.480.990,70		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.848.391,92	previsione di competenza	1.316.804,71	1.478.874,00	478.874,00	230.360,00
			previsione di cassa	6.306.993,79	4.327.265,92		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	13.209.000,00	14.528.000,00	14.528.000,00	14.528.000,00
			previsione di cassa	13.209.000,00	14.528.000,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.023.361,43	previsione di competenza	13.581.000,00	13.205.000,00	13.205.000,00	13.205.000,00
			previsione di cassa	13.620.528,22	14.228.361,43		
TOTALE TITOLI		32.496.147,07	previsione di competenza	64.432.380,17	64.894.447,08	64.923.657,48	64.675.417,08
			previsione di cassa	93.196.758,38	97.390.594,15		
TOT. GEN. ENTRATE		32.496.147,07	previsione di competenza	73.711.768,61	66.784.671,68	65.299.365,48	65.051.125,08
			previsione di cassa	95.119.119,83	101.707.238,32		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2021	PREVISIONI DELL' ANNO		
				2022	2023	2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	11.336.681,65	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43.470.138,00 5.648.173,90 799.831,54 50.905.450,94	37.564.797,68 4.454.862,81 375.708,00 48.232.806,33	37.083.491,48 520.650,47 375.708,00
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.984.786,70	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.410.870,61 26.400,00 0,00 3.823.201,73	1.446.114,00 26.400,00 0,00 3.430.900,70	442.114,00 14.000,00 0,00
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	20.380,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40.760,00 20.000,00 0,00 69.625,00	40.760,00 20.000,00 0,00 61.140,00	40.760,00 20.000,00 0,00
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	239.504,73	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.209.000,00 0,00 0,00 13.209.000,00	14.528.000,00 0,00 0,00 14.767.504,73	14.528.000,00 0,00 0,00
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.065.677,83	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.581.000,00 0,00 0,00 13.969.083,66	13.205.000,00 0,00 0,00 14.270.677,83	13.205.000,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	14.647.030,91	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	73.711.768,61 5.694.573,90 799.831,54 81.976.361,33	66.784.671,68 4.501.262,81 375.708,00 80.763.029,59	65.299.365,48 554.650,47 375.708,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.647.030,91	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	73.711.768,61 5.694.573,90 799.831,54 81.976.361,33	66.784.671,68 4.501.262,81 375.708,00 80.763.029,59	65.299.365,48 554.650,47 375.708,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2022 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.316.644,17								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.090.393,06 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		799.831,54	375.708,00	375.708,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	48.232.806,33	37.564.797,68	37.083.491,48	37.083.765,08
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	375.708,00	375.708,00	375.708,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	42.825.976,10	27.877.938,88	28.607.149,28	28.607.422,88					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	21.480.990,70	7.804.634,20	8.104.634,20	8.104.634,20					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.327.265,92	1.478.874,00	478.874,00	230.360,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.430.900,70	1.446.114,00	442.114,00	193.600,00
					- 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	68.634.232,72	37.161.447,08	37.190.657,48	36.942.417,08	Totale spese finali	51.663.707,03	39.010.911,68	37.525.605,48	37.277.365,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	61.140,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.528.000,00	14.528.000,00	14.528.000,00	14.528.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.767.504,73	14.528.000,00	14.528.000,00	14.528.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.228.361,43	13.205.000,00	13.205.000,00	13.205.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	14.270.677,83	13.205.000,00	13.205.000,00	13.205.000,00
Totale	97.390.594,15	64.894.447,08	64.923.657,48	64.675.417,08	Totale	80.763.029,59	66.784.671,68	65.299.365,48	65.051.125,08
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	101.707.238,32	66.784.671,68	65.299.365,48	65.051.125,08	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	80.763.029,59	66.784.671,68	65.299.365,48	65.051.125,08
Fondo di cassa finale presunto	20.944.208,73								

(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:

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

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

Equilibrio di parte Corrente

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

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.316.644,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		799.831,54	375.708,00	375.708,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		35.682.573,08	36.711.783,48	36.712.057,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		40.760,00	40.760,00	40.760,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		37.564.797,68	37.083.491,48	37.083.765,08
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>375.708,00</i>	<i>375.708,00</i>	<i>375.708,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>1.050.000,00</i>	<i>1.050.000,00</i>	<i>1.050.000,00</i>
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.082.393,06	4.000,00	4.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		1.090.393,06	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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			8.000,00	4.000,00	4.000,00

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

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

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
CAP. 2110 / 6: TRASFERIMENTI STATALI PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2120 / 1: TRASFERIMENTI STATALI PER EMERGENZA MIGRANTI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 3: CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO SPORTELLO ENERGIA - ENTRATA	0,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 4: CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	28.922,63	28.922,63	28.922,63
CAP. 2210 / 7: TRASFERIMENTO REGIONALE PER UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO 20-29	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CAP. 2210 / 8: TRASFERIMENTO REGIONALE URSI PER ALTO FERRARESE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2210 / 9: TRASFERIMENTO REGIONALE URSI PER ALTRI COMUNI ADERENTI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2252 / 1: CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI SPECIFICI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2273 / 1: CONTRIBUTO REGIONALE FINANZIAMENTO ATTIVITA' STRAORDINARIE UFFICIO	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CAP. 2510 / 11: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E	0,00	0,00	0,00
CAP. 2573 / 1: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER ATTIVITA' SPECIFICA SERVIZIO URBANISTICA	0,00	0,00	0,00
CAP. 3510 / 521: RIMBORSI VARI DIREZIONE - INDENNIZZI ASSICURAZIONE	0,00	0,00	0,00
CAP. 4310 / 13: CONTRIBUTO REGIONALE A FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00
CAP. 4351 / 1: TRASFERIMENTI REGIONALI PER INTERVENTI SU EDIFICI DANNEGGIATI DA	0,00	0,00	0,00
CAP. 4410 / 1: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI DIREZIONE	14.400,00	14.400,00	14.400,00
CAP. 4410 / 4: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI SIA	160.000,00	160.000,00	160.000,00
CAP. 4410 / 13: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CAP. 4421 / 1: TRASFERIMENTO STATALE PER PROGETTAZIONE BANDO INTERVENTI PINQuA	1.000.000,00	0,00	0,00
CAP. 4510 / 7: TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE PISTE CICLABILI	0,00	0,00	0,00
CAP. 4520 / 5: TRASFERIMENTI DA "ASP DONINI-DAMIANI"	0,00	0,00	0,00
CAP. 5210 / 1: ACCENSIONE PRESTITI PER LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00	0,00
CAP. 21124 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	0,00	0,00	0,00
CAP. 21224 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	0,00	0,00	0,00
CAP. 21324 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	0,00	0,00	0,00
CAP. 21424 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	0,00	0,00	0,00
CAP. 21524 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI -	0,00	0,00	0,00
CAP. 21624 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI - PIEVE	0,00	0,00	0,00
CAP. 21633 / 6021: TRASFERIMENTI DA ISITITUTI COMPRESIVI PER COMPARTICIPAZIONE	0,00	0,00	0,00
CAP. 21724 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI - SAN	0,00	0,00	0,00
CAP. 21824 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI - MIUR EMERGENZA COVID - SERVIZIO NIDI - SAN	0,00	0,00	0,00
CAP. 21924 / 1023: TRASFERIMENTI STATALI STRAORDINARI - SERVIZIO NIDI	0,00	0,00	0,00
CAP. 21943 / 1011: TRASFERIMENTO DA MINISTERI PER BIBLIOTECHE	0,00	0,00	0,00
CAP. 21962 / 1021: TRASFERIMENTI MINISTERIALI PER PROGETTI INNOVAZIONE TECNOLOGICA	35.000,00	35.000,00	35.000,00
CAP. 21972 / 3021: TRASFERIMENTI STATALI PER INDENNITA' ORDINE PUBBLICO PM	0,00	0,00	0,00
CAP. 22122 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTI SOCIALI (ACCOGLIENZA	0,00	0,00	0,00
CAP. 22842 / 3560: TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 22922 / 2021: TRASFERIMENTI REGIONALI PER EROGAZIONE CONTRIBUTI ECONOMICI	0,00	0,00	0,00
CAP. 22922 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTO INTEGRAZIONE MIGRANTI	0,00	0,00	0,00
CAP. 22941 / 3560: SPONSOR PRIVATI PER IL DIALETTO	0,00	0,00	0,00
CAP. 22942 / 1021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER INIZIATIVE MUSEALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 22942 / 4021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RASSEGNA "DOVE ABITANO LE PAROLE"	0,00	0,00	0,00
CAP. 22942 / 6021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RENO ROAD JAZZ	0,00	0,00	0,00
CAP. 22942 / 9021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER PROGETTI CULTURALI SCOLASTICI	0,00	0,00	0,00
CAP. 22943 / 2022: TRASFERIMENTO DA REGIONE PER BIBLIOTECHE ASSOCIATE	0,00	0,00	0,00
CAP. 22945 / 1022: CONTRIBUTI REGIONALI PER INCENTIVI ALLE ATTIVITA' SPORTIVE	0,00	0,00	0,00
CAP. 22952 / 2021: CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTI STRAORDINARI DIREZIONE/SEGRETERIA	0,00	0,00	0,00
CAP. 22961 / 1021: CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTI STRAORDINARI SERVIZIO PERSONALE	0,00	0,00	0,00
CAP. 25442 / 4131: SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER PREMIO ALBERGHINI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CAP. 25922 / 3011: TRASFERIMENTI DA COMUNI PER INTERVENTI ASSISTENZIALI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
CAP. 25922 / 3421: CONTRIBUTO DA ALTRI SOGGETTI PER INTERVENTI STRAORDINARI PER	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

CAP. 25935 / 2111: CONTRIBUTI DA COMUNI PER INIZIATIVE POLITICHE GIOVANILI E	0,00	0,00	0,00
CAP. 25941 / 3141: TRASFERIMENTO DA IMPRESE STAGIONE TEATRALE RAGAZZI -	0,00	0,00	0,00
CAP. 25942 / 5131: TRASFERIMENTO DA PRIVATI PER BORGHI E FRAZIONI IN MUSICA -	0,00	0,00	0,00
CAP. 25942 / 6131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - RENO ROAD JAZZ	0,00	0,00	0,00
CAP. 25942 / 7131: CONTRIBUTI DA PRIVATI PER CONDIMENTI - SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
CAP. 25942 / 9131: CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PROGETTI ED EVENTI CULTURALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 31533 / 1183: PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE	0,00	0,00	0,00
CAP. 31833 / 1183: PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE	0,00	0,00	0,00
CAP. 31930 / 1321: PROVENTI DA SANZIONI PECUNIARIE ELEVATE DEL SERVIZIO EDUCATIVO	0,00	0,00	0,00
CAP. 35143 / 1499: ALTRE ENTRATE CORRENTI NAC	0,00	0,00	0,00
CAP. 35221 / 1181: INTROITI E RIMBORSI DIVERSI DA SOGGETTI PRIVATI - COMUNE DI	0,00	0,00	0,00
CAP. 35221 / 5121: INTROITI E RIMBORSI DIVERSI DA SOGGETTI PUBBLICI - COMUNE DI	0,00	0,00	0,00
CAP. 35421 / 5121: INTROITI E RIMBORSI DIVERSI DA SOGGETTI PUBBLICI - COMUNE DI CASTEL	0,00	0,00	0,00
CAP. 35441 / 2131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - ATTIVITA' TEATRALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 35642 / 3560: TRASFERIMENTI DA SPONSORIZZAZIONI PER PUBBLICAZ ACQUITAZIA PC	0,00	0,00	0,00
CAP. 35842 / 3560: TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER MOSTRA ARCHEOLOGICA SP	0,00	0,00	0,00
CAP. 35921 / 3131: ENTRATE DERIVANTI DA PROGETTI E SERVIZI IN FUNDRAISING - ENTRATE	0,00	0,00	0,00
CAP. 35921 / 3181: ENTRATE E PROVENTI DIVERSI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00
CAP. 35922 / 2182: RECUPERO ANTICIPO SOMME PER FAM-MIN-VULN-SOC	0,00	0,00	0,00
CAP. 35935 / 2131: SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI PER POLITICHE GIOVANILI - ENTRATA	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAP. 35940 / 1121: INTROITI E RIMBORSI DIVERSI AREA CULTURA	0,00	0,00	0,00
CAP. 35941 / 2113: TRASFERIMENTO DA PRIVATI STAGIONE TEATRALE	0,00	0,00	0,00
CAP. 35942 / 1131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CASONE DEL PARTIGIANO	0,00	0,00	0,00
CAP. 35942 / 4131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - BORGHI E FRAZIONI IN	0,00	0,00	0,00
CAP. 35942 / 4132: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - CONDIMENTI (ENTRATA	0,00	0,00	0,00
CAP. 35942 / 4133: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - RASSAEGNA FESTIVAL	0,00	0,00	0,00
CAP. 35942 / 5131: TRASFERIMENTI/SPONSORIZZAZIONI DA PRIVATI - BORGHI E FRAZIONI IN	0,00	0,00	0,00
CAP. 41921 / 301: ALIENAZIONE BENI MOBILI SERVIZIO ANZIANI	0,00	0,00	0,00
CAP. 43910 / 751: TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE DA COMUNI PER ASSUNZIONE DEBITA	40.760,00	40.760,00	40.760,00
CAP. 43923 / 401: CONTRIBUTO REGIONALE A FINANZIAMENTO INVESTIMENTI ALLOGGI	1.200,00	1.200,00	1.200,00
CAP. 43962 / 101: TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGETTO DIGITALIZZAZIONE - D.G.R. N.	248.514,00	248.514,00	0,00
CAP. 44330 / 101: TRASFERIMENTO DA COMUNE CASTELLO D'ARGILE PER ACQUISTO ARREDI	0,00	0,00	0,00
CAP. 44921 / 301: CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA COMUNI	0,00	0,00	0,00
CAP. 44921 / 601: CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA COMUNI PER CENTRI DIURNI	0,00	0,00	0,00
CAP. 44924 / 101: TRASFERIMENTI DA COMUNI PER INTERVENTI SU NIDI COMUNALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 45921 / 301: CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI PRIVATI	0,00	0,00	0,00
CAP. 45982 / 1021: CONTRIBUTI DA IMPRESE PER INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 0: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 1: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - COVID	509.298,75	0,00	0,00
CAP. 999999 / 2: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 4: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 10: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - UDP	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 21: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI ALLA PERSONA	581.094,31	0,00	0,00
CAP. 999999 / 22: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI - SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 23: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO - SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 24: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 51: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 52: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI - SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 53: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO - SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 54: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 999999 / 100: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO APPLICATO AL BILANCIO DI	0,00	0,00	0,00
Totale ENTRATE non ripetitive	2.752.689,69	662.296,63	413.782,63

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

USCITE	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
CAP. 94019 / 1011: RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO AI SERVIZI CULTURALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 122404 / 2599: TRASFERIMENTI PER PROGETTI SOCIALI COMUNE DI ARGELATO	0,00	0,00	0,00
CAP. 324109 / 9041: RESTITUZIONE ENTRATE NON DOVUTE/PAGATE IN ECCESSO - NIDO	0,00	0,00	0,00
CAP. 432403 / 2149: PROGETTI SCUOLA SECONDARIA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	0,00	0,00	0,00
CAP. 432404 / 2149: PROGETTI SCUOLA SECONDARIA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	0,00	0,00	0,00
CAP. 433709 / 9041: RESTITUZIONE ENTRATE NON DOVUTE/PAGATE IN ECCESSO - TRASPORTO	0,00	0,00	0,00
CAP. 731109 / 9041: RESTITUZIONE ENTRATE NON DOVUTE/PAGATE IN ECCESSO - MATERNA	0,00	0,00	0,00
CAP. 831109 / 9041: RESTITUZIONE ENTRATE NON DOVUTE/PAGATE IN ECCESSO - MATERNA	0,00	0,00	0,00
CAP. 842303 / 2150: PRESTAZIONI DI SERVIZIO E/O CONVENZIONE PER ATTIVITA' CULTURALI -	0,00	0,00	0,00
CAP. 920104 / 1203: TRASFERIMENTO A COMUNI QUOTE PER AREA SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00
CAP. 922204 / 1201: TRASFERIMENTI A REGIONE PER CONTRIBUTI NON EROGATI E FINANZIATI	0,00	0,00	0,00
CAP. 922304 / 2599: CONTRIBUTI A FAVORE DELLA POPOLAZIONE PER CALAMITA' NATURALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 922304 / 4101: CONTRIBUTI A FAVORE DI ASSOCIAZIONI PER CALAMITA' NATURALI	15.000,00	0,00	0,00
CAP. 922310 / 7599: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - CONTRIBUTI A FAVORE DELLA	0,00	0,00	0,00
CAP. 922310 / 9101: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - CONTRIBUTI A FAVORE DI	0,00	0,00	0,00
CAP. 922410 / 9999: PROGETTO INSERIMENTO SOCIALE MIGRANTI	0,00	0,00	0,00
CAP. 935202 / 1012: IRAP LAVORO INTERINALE - POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	0,00
CAP. 935404 / 3999: TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PRIVATI PER PERCORSI FORMAZIONE	0,00	0,00	0,00
CAP. 951101 / 1017: FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA EX ART. 113 D.LGS 50/2016	0,00	0,00	0,00
CAP. 952203 / 1299: ACQUISTO BENI PER PROGETTI SPECIFICI	0,00	0,00	0,00
CAP. 952203 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER PROGETTI SPECIFICI	0,00	0,00	0,00
CAP. 952203 / 2101: INCARICHI PROFESSIONALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 952203 / 2119: ALTRE PRESTAZIONI TRAMITE INCARICHI PROFESSIONALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 953109 / 9021: RESTITUZIONE DI ENTRATE NON DOVUTE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	0,00	0,00	0,00
CAP. 954101 / 1013: STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI	0,00	0,00	0,00
CAP. 954101 / 2011: ONERI SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER	0,00	0,00	0,00
CAP. 954102 / 1011: IRAP SU STRAORDINARIO PERS. TEMPO INDETERMINATO PER	0,00	0,00	0,00
CAP. 961103 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZI UFFICIO PERSONALE PER ATTIVITA'	0,00	0,00	0,00
CAP. 961110 / 5999: ALTRE SPESE DOVUTE PER IRREGOLARITA' E ILLECITI	0,00	0,00	0,00
CAP. 971103 / 2999: PRESTAZIONI SPECIALISTICHE E PROGETTUALITA' SUAP EDILIZIA	0,00	0,00	0,00
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI	0,00	0,00	0,00
CAP. 972110 / 9991: SPESE PER INTERVENTO PERSONALE PM ZONA TERREMOTO CENTRO	0,00	0,00	0,00
CAP. 972110 / 9999: UFFICIO RICOSTRUZIONE TERREMOTO DEL 20-29 MAGGIO 2012	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CAP. 972201 / 1013: STRAORDINARIO PER EVENTI CALAMITOSI	0,00	0,00	0,00
CAP. 972203 / 1020: ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER EVENTI CALAMITOSI	0,00	0,00	0,00
CAP. 972203 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER EVENTI CALAMITOSI	0,00	0,00	0,00
CAP. 973103 / 2101: INCARICHI PROFESSIONALI SERV. URBANISTICA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 973103 / 2150: PRESTAZIONI DI SERVIZI SERVIZIO URBANISTICA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CAP. 973110 / 7150: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PRESTAZIONI DI SERVIZI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00
CAP. 974103 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ATTIVITA' PAESC	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 974110 / 7000: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER	0,00	0,00	0,00
CAP. 2913101 / 1709: ACQUISTO APPARATI HARDWARE E DI TELECOMUNICAZIONE - DELEGHE	8.000,00	4.000,00	4.000,00
CAP. 2921602 / 1509: ACQUISTO ATTREZZATURA PROFESSIONALE PER CENTRI DIURNI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2922104 / 2321: TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE AD IMPRESE PARTECIPATE PER RIPIANO	0,00	0,00	0,00
CAP. 2922403 / 4101: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2923402 / 1302: ACQUISTO ARREDI PER ALLOGGI ACCOGLIENZA MONOPARENTALE	1.200,00	1.200,00	1.200,00
CAP. 2931102 / 1301: ACQUISTO ARREDI PLESSI SCOLASTICI SCUOLE MATERNE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2933902 / 1301: ACQUISTO ARREDI PLESSI SCOLASTICI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2935202 / 1509: ACQUISTO ATTREZZATURE PER SERVIZIO POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2942802 / 3699: MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2943204 / 2121: ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE NAC A COMUNI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2952202 / 1301: ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 2952203 / 1203: TRASFERIMENTO PER INTERVENTI FUNZIONALI SU BENI DI TERZI	12.400,00	12.400,00	12.400,00

CAP. 2962102 / 1709: ACQUISTO HARDWARE	80.000,00	80.000,00	80.000,00
CAP. 2962102 / 3201: ACQUISTO SOFTWARE	62.859,00	62.859,00	80.000,00
CAP. 2962103 / 1199: PROGETTO DIGITALIZZAZIONE ARCHIVI UNIONE E COMUNI	265.655,00	265.655,00	0,00
CAP. 2972103 / 4101: TRASFERIMENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2972104 / 2411: TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2972105 / 9101: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - TRASFERIMENTI AD ISTITUZIONI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2972110 / 9101: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - TRASFERIMENTI AD ISTITUZIONI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2973102 / 1509: ACQUISTO ATTREZZATURE PER SALVAGUARDIA AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2973102 / 3901: SPESE INVESTIMENTO PER SALVAGUARDIA AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2973104 / 2121: ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE NAC A COMUNI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2975102 / 1501: PROGETTAZIONE INTERVENTI BANDO PINQuA	1.000.000,00	0,00	0,00
CAP. 2975102 / 3501: SPESE TECNICHE PER LA REALIZZAZIONE DI OO.PP.	0,00	0,00	0,00
CAP. 2975102 / 3699: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER	0,00	0,00	0,00
CAP. 2975105 / 8501: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INCARICO DI PROGETTAZIONE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2975105 / 8699: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INTERVENTI DI MANUTENZIONE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2981102 / 1509: ACQUISTO ATTREZZATURE PER RILEVAZIONE E PREVENZIONE SICUREZZA	0,00	0,00	0,00
CAP. 2981103 / 1199: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE UNIONI DI COMUNI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2981105 / 6509: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ACQUISTO ATTREZZATURE PER	0,00	0,00	0,00
CAP. 2982102 / 3501: INCARICHI PER REALIZZAZIONE PIANI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00
CAP. 2982103 / 1199: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI NAC	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CAP. 2982105 / 8501: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INCARICHI PER REALIZZAZIONE PIANI	0,00	0,00	0,00
CAP. 4975103 / 1499: RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE	40.760,00	40.760,00	40.760,00
CAP. 4981104 / 2011: RIMBORSO PRESTITI LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00	0,00
Totale SPESE non ripetitive	1.626.874,00	607.874,00	359.360,00

SQUILIBRIO	-1.125.815,69	-54.422,63	-54.422,63
------------	---------------	------------	------------

Lo 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.

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			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023	COMPETENZ A ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.478.874,00	478.874,00	230.360,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente 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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.446.114,00	442.114,00	193.600,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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			-8.000,00	-4.000,00	-4.000,00

Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2022	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2022	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	799.831,54	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	1.090.393,06	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	4.316.644,17	0,00
TOTALE	0,00	1.890.224,60	0,00	4.316.644,17	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.948.037,22	27.877.938,88	42.825.976,10	42.825.976,10	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.676.356,50	7.804.634,20	21.480.990,70	21.480.990,70	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.848.391,92	1.478.874,00	4.327.265,92	4.327.265,92	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	14.528.000,00	14.528.000,00	14.528.000,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.023.361,43	13.205.000,00	14.228.361,43	14.228.361,43	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	32.496.147,07	64.894.447,08	97.390.594,15	97.390.594,15	0,00
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	11.336.681,65	35.896.124,68	47.232.806,33	47.232.806,33	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	1.984.786,70	1.446.114,00	3.430.900,70	3.430.900,70	0,00
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	20.380,00	40.760,00	61.140,00	61.140,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	239.504,73	14.528.000,00	14.767.504,73	14.767.504,73	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.065.677,83	13.205.000,00	14.270.677,83	14.270.677,83	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	14.647.030,91	65.115.998,68	79.763.029,59	79.763.029,59	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
SALDO CASSA				20.944.208,73	

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 2022-2024, 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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	799.831,54	375.708,00	375.708,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	799.831,54	375.708,00	375.708,00

USCITA	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	375.708,00	375.708,00	375.708,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	375.708,00	375.708,00	375.708,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 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	359.267,00	359.267,00	0,00	315.782,00	0,00	0,00	0,00	315.782,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	50.756,96	50.756,96	0,00	22.889,00	0,00	0,00	0,00	22.889,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	8.602,00	8.602,00	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	9.263,00	9.263,00	0,00	10.584,00	0,00	0,00	0,00	10.584,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.913,00	1.913,00	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	1.985,00	1.985,00	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	366.059,58	366.059,58	0,00	13.953,00	0,00	0,00	0,00	13.953,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	1.985,00	1.985,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	799.831,54	799.831,54	0,00	375.708,00	0,00	0,00	0,00	375.708,00

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	315.782,00	0,00	315.782,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315.782,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	22.889,00	0,00	22.889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.889,00
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	10.584,00	0,00	10.584,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.584,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	375.708,00	0,00	375.708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.708,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 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 2024
				2025	2026	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	315.782,00	0,00	315.782,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315.782,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	22.889,00	0,00	22.889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.889,00
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	10.584,00	0,00	10.584,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.584,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	375.708,00	0,00	375.708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.708,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	799.831,54	375.708,00	375.708,00

Uscita	Codici BL/PDC	2022	2023	2024
CAPITOLO 952201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	450,00	450,00
CAPITOLO 952201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE SEGRETERIA	01.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	108,00	108,00
CAPITOLO 952202 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE SEGRETERIA A TEMPO INDETERMINATO	01.02.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	39,00	39,00
CAPITOLO 952301 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE CONTROLLO DI GESTIONE A TEMPO INDETERMINATO	01.03.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.050,00	1.050,00
CAPITOLO 952301 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE CONTROLLO DI GESTIONE	01.03.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	250,00	250,00
CAPITOLO 952302 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE CONTROLLO DI GESTIONE	01.03.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	90,00	90,00
CAPITOLO 962101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO- CED	01.08.1 / U.1.01.01.01.004	1.085,00	1.085,00	1.085,00
CAPITOLO 962101 / 2011 / ONERI STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.01.02.01.001	260,00	260,00	260,00
CAPITOLO 962102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERSONALE CED A TEMPO INDETERMINATO	01.08.1 / U.1.02.01.01.001	95,00	95,00	95,00
CAPITOLO 951101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO C.U.C.	01.09.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 951101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE C.U.C.	01.09.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	357,00	357,00
CAPITOLO 951102 / 1011 / IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE C.U.C.	01.09.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	128,00	128,00
CAPITOLO 961101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	3.100,00	2.600,00	2.600,00
CAPITOLO 998101 / 1014 / FONDO PRODUTTIVITA'	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	260.745,00	230.000,00	230.000,00
CAPITOLO 961101 / 2011 / ONERI SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	738,00	619,00	619,00
CAPITOLO 998101 / 2011 / FONDO PRODUTTIVITA' ONERI	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	68.650,00	58.000,00	58.000,00
CAPITOLO 961102 / 1011 / IRAP SERVIZIO PERSONALE	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	265,00	221,00	221,00
CAPITOLO 998102 / 1011 / FONDO PRODUTTIVITA' IRAP	01.10.1 / U.1.02.01.01.001	24.329,00	18.930,00	18.930,00
CAPITOLO 981101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PM 1°REP IND	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	15.525,00	17.300,00	17.300,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

CAPITOLO 981101 / 2011 / ONERIA CARICO ENTE STIP.PERSONALE PM 1^reparto	03.01.1 / U.1.01.02.01.001	3.695,00	4.118,00	4.118,00
CAPITOLO 981102 / 1011 / IRAP SU STIP.PERSONALE PMA TEMPO INDETERMINATO	03.01.1 / U.1.02.01.01.001	1.320,00	1.471,00	1.471,00
CAPITOLO 981103 / 2078 / NOLEGGI	03.01.1 / U.1.03.02.07.008	30.216,96	0,00	0,00
CAPITOLO 930101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERV AMM SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.01.01.004	6.500,00	6.500,00	6.500,00
CAPITOLO 930101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO AMMINISTRATIVI SCOLASTICI	04.06.1 / U.1.01.02.01.001	1.547,00	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	555,00	555,00	555,00
CAPITOLO 343101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	0,00	1.000,00	1.000,00
CAPITOLO 443101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	0,00	0,00
CAPITOLO 940101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.01.01.004	5.500,00	7.000,00	7.000,00
CAPITOLO 343101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	0,00	238,00	238,00
CAPITOLO 443101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	357,00	0,00	0,00
CAPITOLO 940101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZI CULTURALI	05.02.1 / U.1.01.02.01.001	1.310,00	1.666,00	1.666,00
CAPITOLO 343101 / 1011 / IRAP - SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA CASTELLO D'ARGILE	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	0,00	85,00	85,00
CAPITOLO 443102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO BIBLIOTECA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	128,00	0,00	0,00
CAPITOLO 940102 / 1011 / IRAP PERSONALE SERV CULTURALI	05.02.1 / U.1.02.01.01.001	468,00	595,00	595,00
CAPITOLO 945101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.01.01.01.004	1.445,00	1.445,00	1.445,00
CAPITOLO 945101 / 2011 / ONERI SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.01.02.01.001	345,00	345,00	345,00
CAPITOLO 945102 / 1011 / IRAP SU STIPENDI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO SPORT	06.01.1 / U.1.02.01.01.001	123,00	123,00	123,00
CAPITOLO 973101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.01.01.008	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAPITOLO 973101 / 2011 / ONERIA CARICO ENTE STIP. PERSONALE SERV. URBANISTICA	08.01.1 / U.1.01.02.01.001	357,00	357,00	357,00
CAPITOLO 973102 / 1011 / IRAP STIPENDI PERS.	08.01.1 / U.1.02.01.01.001	128,00	128,00	128,00
CAPITOLO 924201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.01.01.004	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAPITOLO 924201 / 2011 / ONERI SU STIPENDI COORDINATORE PEDAGOGICO	12.01.1 / U.1.01.02.01.001	476,00	476,00	476,00
CAPITOLO 924403 / 2154 / PROGETTIA SOSTEGNO FAMIGLIE FASCIA ETA' 0-3 - FINANZIATA DAFONDI BUONASCUOLA	12.01.1 / U.1.03.02.15.010	2.928,00	0,00	0,00

CAPITOLO 921202 / 1012 / IRAP LAVORO INTERINALE - SSTANZIANI E DISABILI	12.03.1 / U.1.02.01.01.001	969,28	0,00	0,00
CAPITOLO 921203 / 2121 / IAVORO INTERINALE - SSTANZIANIE DISABILI	12.03.1 / U.1.03.02.12.001	19.269,12	0,00	0,00
CAPITOLO 920101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SERVIZISOCIALI	12.05.1 / U.1.01.01.01.004	4.670,00	4.670,00	4.670,00
CAPITOLO 920101 / 2011 / ONERISU STIPENDIAREASERVIZIALLA PERSONABACK OFFICE SOCIALE	12.05.1 / U.1.01.02.01.001	1.115,00	1.115,00	1.115,00
CAPITOLO 920102 / 1011 / IRAP SU STIPENDIPERSONALE TEMPO INDETERMINATO SERVIZISOCIO ASSISTENZIALI	12.05.1 / U.1.02.01.01.001	400,00	400,00	400,00
CAPITOLO 922304 / 4101 / CONTRIBUTIAFAVORE DIASSOCIAZIONI PER CALAMITA' NATURALI	12.05.1 / U.1.04.04.01.001	15.000,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911101 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO UFFICIO DI PIANO	12.07.1 / U.1.01.01.01.004	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CAPITOLO 911101 / 2011 / ONERISU STIPENDIPERSONALE UFFICIO DIPIANO	12.07.1 / U.1.01.02.01.001	952,00	952,00	952,00
CAPITOLO 911102 / 1011 / IRAP SU RETRIBUZIONIPERSONALE	12.07.1 / U.1.02.01.01.001	340,00	340,00	340,00
CAPITOLO 911103 / 2000 / GESTIONE SERVIZIDATERZIPIANIDI ZONA	12.07.1 / U.1.03.02.99.999	289.371,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911104 / 1299 / TRASFERIMENTIAD ALTRIENITDEL SETTORE PUBBLICO PER PIANIDIZONA	12.07.1 / U.1.04.01.02.999	24.569,18	0,00	0,00
CAPITOLO 971201 / 1014 / SALARIO ACCESSORIO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.01.01.004	1.500,00	0,00	0,00
CAPITOLO 971201 / 2011 / ONERISU STIPENDIPERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.01.02.01.001	357,00	0,00	0,00
CAPITOLO 971202 / 1011 / IRAP SU STIPENDIPERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SUAP COMMERCIO	14.02.1 / U.1.02.01.01.001	128,00	0,00	0,00
TOTALE USCITA		799.831,54	375.708,00	375.708,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2022	2023	2024
TOTALE USCITA		0,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

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

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

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2022-2024 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Dettaglio esercizio 2022

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obl.	Fondo Effettivo
31121	4181	30100	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI ARGELATO	800,00	29,40	1.000,00
31124	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	158.000,00	4.316,40	6.500,00
31133	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI ARGELATO	52.000,00	2.204,80	3.000,00
31133	4341	30100	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI ARGELATO	26.000,00	543,40	1.000,00
31133	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI ARGELATO	45.000,00	1.511,94	2.000,00
31224	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	117.000,00	3.568,20	5.000,00
31233	1181	30100	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	335.000,00	34.040,70	35.000,00
31233	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	51.000,00	2.172,60	3.000,00
31233	3491	30100	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	25.000,00	2.502,40	3.000,00
31233	4341	30100	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	50.000,00	1.309,50	2.000,00
31233	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	25.500,00	3.091,20	4.000,00
31321	4181	30100	PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	370,00	0,00	0,00
31324	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	50.000,00	2.307,70	3.400,00
31333	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	33.000,00	1.610,40	1.700,00
31333	4341	30100	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	42.000,00	1.460,00	2.000,00
31333	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	25.500,00	1.817,90	2.500,00
31424	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	388.000,00	12.728,00	15.400,00
31433	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	123.000,00	7.230,60	8.000,00
31433	3491	30100	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DICASTEL MAGGIORE	23.000,00	2.658,80	3.000,00
31433	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	35.000,00	2.964,75	3.500,00
31524	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	74.000,00	3.870,30	5.000,00
31533	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI GALLIERA	25.000,00	527,00	1.000,00
31533	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	25.000,00	4.392,50	5.000,00
31624	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	124.000,00	4.408,60	5.000,00
31633	1181	30100	RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	10.000,00	242,50	1.000,00
31633	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	32.000,00	1.009,80	2.000,00
31633	3491	30100	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	14.000,00	833,30	1.000,00

31633	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DIPIEVE DI CENTO	7.000,00	463,40	1.000,00
31724	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	115.000,00	2.169,60	3.000,00
31731	1491	30100	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	54.000,00	8.877,00	9.500,00
31733	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	45.000,00	2.489,70	3.000,00
31733	3491	30100	PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	20.000,00	878,00	1.500,00
31733	4341	30100	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	40.000,00	2.352,00	3.000,00
31733	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	15.000,00	2.368,50	3.000,00
31824	1121	30100	RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	225.000,00	5.428,20	6.000,00
31831	1491	30100	RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	302.000,00	27.664,00	29.000,00
31833	2491	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	124.000,00	7.254,00	8.000,00
31833	4341	30100	PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	27.000,00	194,40	1.000,00
31833	7261	30100	PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	63.000,00	4.939,00	6.000,00
31921	3491	30100	PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	72.000,00	2.454,00	3.000,00
32923	4021	30100	PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	22.000,00	7.460,96	8.000,00
3120	10	30200	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	2.400.000,00	839.500,00	840.000,00
			TOTALE		1.017.845,45	1.050.000,00

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, 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 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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	27.784.562,48	178.922,63	28.508.772,88	178.922,63	28.509.046,48	178.922,63
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	1.858.126,07	35.000,00	1.888.126,07	35.000,00	1.888.126,07	35.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	25.926.436,41	143.922,63	26.620.646,81	143.922,63	26.620.920,41	143.922,63
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	50.610,00	3.000,00	55.610,00	3.000,00	55.610,00	3.000,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	39.960,00	3.000,00	44.960,00	3.000,00	44.960,00	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	42.766,40	0,00	42.766,40	0,00	42.766,40	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	42.766,40	0,00	42.766,40	0,00	42.766,40	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	27.877.938,88	181.922,63	28.607.149,28	181.922,63	28.607.422,88	181.922,63

Entrate extratributarie

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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	3.812.780,00	0,00	4.045.780,00	0,00	4.045.780,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.580.280,00	0,00	3.803.280,00	0,00	3.803.280,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	232.500,00	0,00	242.500,00	0,00	242.500,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.627.000,00	0,00	2.647.000,00	0,00	2.647.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.627.000,00	0,00	2.647.000,00	0,00	2.647.000,00	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	1.364.854,20	1.500,00	1.411.854,20	1.500,00	1.411.854,20	1.500,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	173.120,80	0,00	193.120,80	0,00	193.120,80	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	1.191.433,40	1.500,00	1.218.433,40	1.500,00	1.218.433,40	1.500,00
3000000	Totale TITOLO 3	7.804.634,20	1.500,00	8.104.634,20	1.500,00	8.104.634,20	1.500,00

Spese per Titoli e Macroaggregati

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

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

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

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

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

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

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

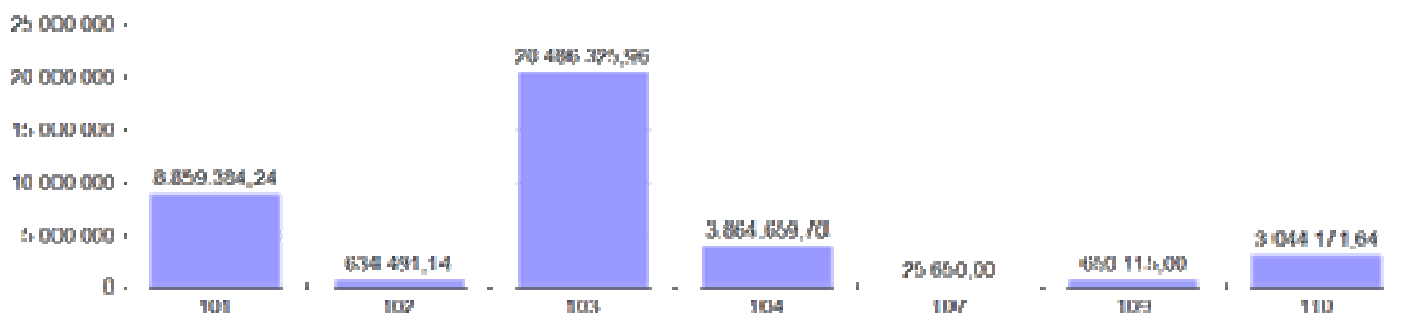
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2021	PREVISIONI DELL' ANNO 2022	PREVISIONI DELL' ANNO 2023	PREVISIONI DELL' ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	810.147,07	previsione di	3.686.216,65	3.530.502,00	3.487.017,00	3.487.017,00
			di cui già impegnato *		478.521,59	201.762,21	37.609,67
			di cui fondo pluriennale	359.267,00	315.782,00	315.782,00	315.782,00
			previsione di cassa	4.308.513,94	4.024.867,07		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	642.893,12	previsione di	3.244.872,07	2.874.604,56	2.848.795,00	2.848.795,00
			di cui già impegnato *		281.931,49	185.573,58	46.004,35
			di cui fondo pluriennale	50.756,96	22.889,00	22.889,00	22.889,00
			previsione di cassa	3.701.492,57	3.494.608,68		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	2.898.514,70	previsione di	10.314.508,58	9.182.128,62	9.180.564,22	9.180.564,22
			di cui già impegnato *		300.691,18	295.762,68	0,00
			di cui fondo pluriennale	8.602,00	8.602,00	8.602,00	8.602,00
			previsione di cassa	11.576.210,09	12.072.041,32		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	618.783,19	previsione di	2.048.613,03	1.878.346,70	1.886.567,70	1.886.567,70
			di cui già impegnato *		507.244,60	355.169,50	299.695,00
			di cui fondo pluriennale	9.263,00	10.584,00	10.584,00	10.584,00
			previsione di cassa	2.328.484,21	2.486.545,89		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	333.909,23	previsione di	587.171,60	556.734,60	556.734,60	556.734,60
			di cui già impegnato *		99.938,74	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	1.913,00	1.913,00	1.913,00	1.913,00
			previsione di cassa	912.547,11	888.730,83		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	87.821,84	previsione di	81.850,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
			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	155.558,83	163.821,84		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	146.107,08	previsione di	379.721,34	252.578,00	252.578,00	252.578,00
			di cui già impegnato *		2.812,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	1.985,00	1.985,00	1.985,00	1.985,00
			previsione di cassa	439.049,17	396.700,08		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	111.102,32	previsione di	250.149,62	253.901,85	254.302,19	254.575,79
			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	326.629,26	365.004,17		

TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	45.689,76	previsione di	113.000,00	94.000,00	94.000,00	94.000,00
			di cui già impegnato *		32.498,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	133.266,43	139.689,76		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.451.238,38	previsione di	20.800.368,21	17.198.208,35	16.779.624,77	16.779.624,77
			di cui già impegnato *		3.864.214,02	3.406.016,84	137.341,45
			di cui fondo pluriennale	366.059,58	13.953,00	13.953,00	13.953,00
			previsione di cassa	24.866.967,19	22.635.493,73		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	70.338,50	previsione di	383.098,00	269.308,00	267.323,00	267.323,00
			di cui già impegnato *		77.789,28	8.045,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	1.985,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	408.278,90	339.646,50		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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 MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	22.855,83	previsione di	63.201,49	5.520,00	5.520,00	5.520,00
			di cui già impegnato *		2.533,00	2.533,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	68.179,09	28.375,83		
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	97.280,63	previsione di	100.230,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			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	156.356,65	197.280,63		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di	1.417.137,41	1.292.965,00	1.294.465,00	1.294.465,00
			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	1.523.917,50	1.000.000,00		
	TOTALE MISSIONI	11.336.681,65	previsione di	43.470.138,00	37.564.797,68	37.083.491,48	37.083.765,08
			di cui già impegnato *		5.648.173,90	4.454.862,81	520.650,47
			di cui fondo pluriennale	799.831,54	375.708,00	375.708,00	375.708,00
			previsione di cassa	50.905.450,94	48.232.806,33		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.336.681,65	previsione di	43.470.138,00	37.564.797,68	37.083.491,48	37.083.765,08
			di cui già impegnato *		5.648.173,90	4.454.862,81	520.650,47
			di cui fondo pluriennale	799.831,54	375.708,00	375.708,00	375.708,00
			previsione di cassa	50.905.450,94	48.232.806,33		

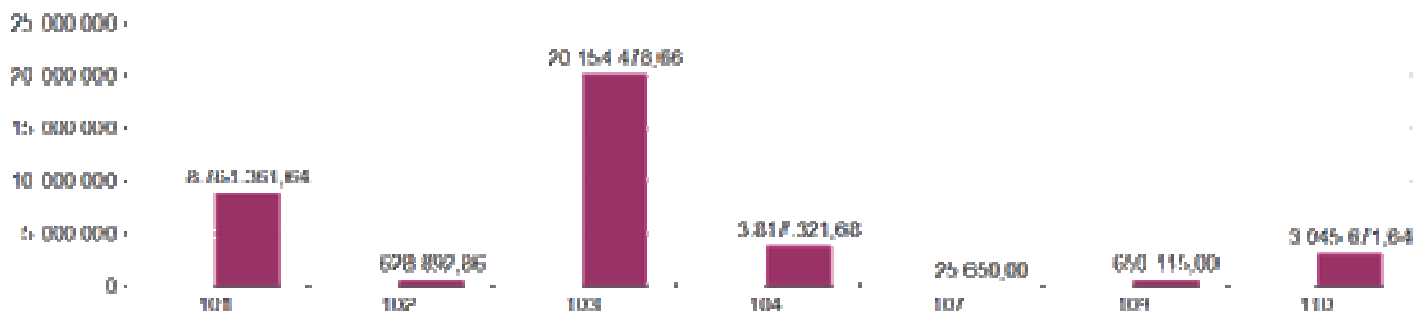
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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	8.859.384,24	0,00	8.761.361,64	0,00	8.783.646,64	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	634.491,14	0,00	628.892,86	0,00	630.377,86	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	20.486.325,96	25.000,00	20.154.478,66	25.000,00	20.130.708,66	25.000,00
104	Trasferimenti correnti	3.864.659,70	15.000,00	3.817.321,68	0,00	3.817.595,28	0,00
107	Interessi passivi	25.650,00	0,00	25.650,00	0,00	25.650,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	650.115,00	0,00	650.115,00	0,00	650.115,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.044.171,64	100.000,00	3.045.671,64	100.000,00	3.045.671,64	100.000,00
TOTALE TITOLO 1		37.564.797,68	140.000,00	37.083.491,48	125.000,00	37.083.765,08	125.000,00
TOTALE		37.564.797,68	140.000,00	37.083.491,48	125.000,00	37.083.765,08	125.000,00

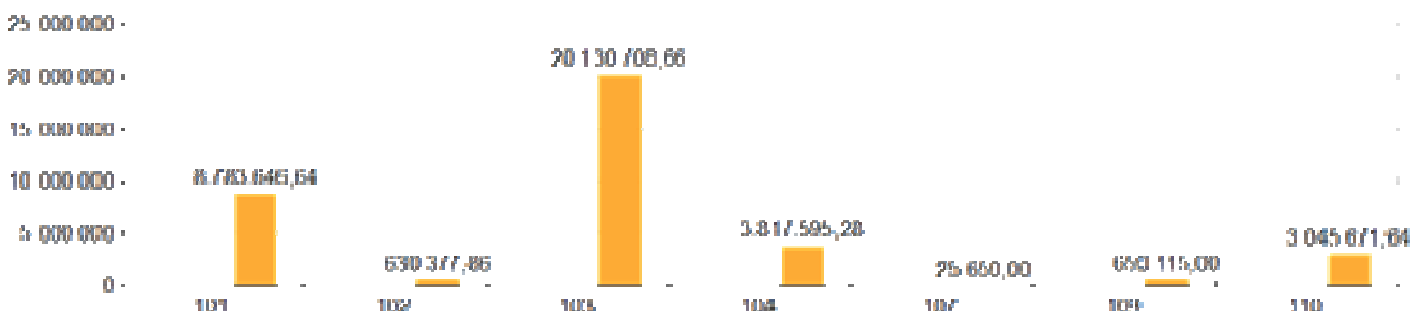
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2022



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2023



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.588.083,64	132.592,36	984.209,00	31.600,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	52.735,00	726.282,00	3.530.502,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.142.998,60	117.950,00	535.766,96	36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	37.889,00	2.874.604,56
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.350.894,00	46.358,00	6.733.259,39	737.162,74	0,00	0,00	0,00	0,00	111.000,00	203.454,49	9.182.128,62
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	577.831,00	47.631,00	819.448,00	338.535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.901,70	1.878.346,70
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	28.227,00	2.393,00	251.734,00	97.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.263,60	556.734,60
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	7.000,00	69.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.000,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	196.355,00	13.588,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	10.650,00	0,00	0,00	1.985,00	252.578,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	253.901,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253.901,85
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	94.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.726.015,00	259.980,78	11.024.908,61	2.300.823,11	0,00	0,00	0,00	0,00	477.050,00	409.430,85	17.198.208,35
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	248.980,00	13.998,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.330,00	0,00	269.308,00
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	5.000,00	520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.520,00
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	1.292.965,00	1.292.965,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.859.384,24	634.491,14	20.486.325,96	3.864.659,70	0,00	0,00	25.650,00	0,00	650.115,00	3.044.171,64	37.564.797,68

Entrate in conto capitale

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		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	1.230.360,00	1.230.360,00	230.360,00	230.360,00	230.360,00	230.360,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.189.600,00	1.189.600,00	189.600,00	189.600,00	189.600,00	189.600,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	248.514,00	248.514,00	248.514,00	248.514,00	0,00	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	248.514,00	248.514,00	248.514,00	248.514,00	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
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	1.478.874,00	1.478.874,00	478.874,00	478.874,00	230.360,00	230.360,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	ACCENSIONE PRESTITI						
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

Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2021	PREVISIONI DELL' ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	32.210,70	previsione di	205.734,60	422.914,00	422.914,00	174.400,00
			di cui già impegnato *		12.400,00	12.400,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	359.267,00	315.782,00	315.782,00	315.782,00
			previsione di cassa	418.153,33	455.124,70		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	34.731,68	previsione di	63.892,56	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	50.756,96	22.889,00	22.889,00	22.889,00
			previsione di cassa	66.088,56	34.731,68		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	717,72	previsione di	40.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	8.602,00	8.602,00	8.602,00	8.602,00
			previsione di cassa	56.215,98	717,72		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	previsione di	18.350,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	9.263,00	10.584,00	10.584,00	10.584,00
			previsione di cassa	18.350,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	102.197,72	previsione di	45.199,07	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	1.913,00	1.913,00	1.913,00	1.913,00
			previsione di cassa	102.197,72	102.197,72		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.800.231,60	previsione di	2.585.043,69	1.000.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	1.985,00	1.985,00	1.985,00	1.985,00
			previsione di cassa	2.649.223,20	2.800.231,60		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	14.000,00	previsione di	22.263,00	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	37.763,00	28.000,00		

TOTALE MISSIONE	Diritti sociali, politiche sociali e	697,28	previsione di	430.387,69	9.200,00	5.200,00	5.200,00
12	famiglia		di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	366.059,58	13.953,00	13.953,00	13.953,00
			previsione di cassa	475.209,94	9.897,28		

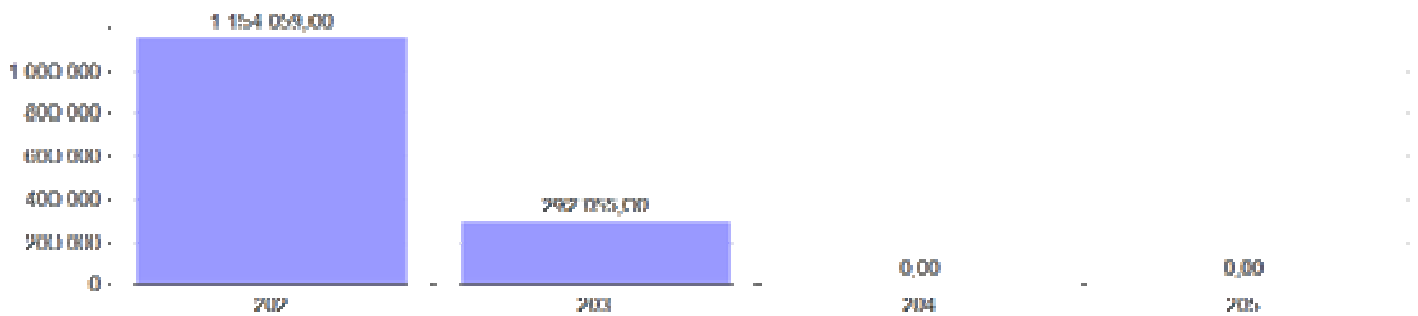
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

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	1.984.786,70	previsione di	3.410.870,61	1.446.114,00	442.114,00	193.600,00
			di cui già impegnato *		26.400,00	26.400,00	14.000,00
			di cui fondo pluriennale	797.846,54	375.708,00	375.708,00	375.708,00
			previsione di cassa	3.823.201,73	3.430.900,70		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.984.786,70	previsione di	3.410.870,61	1.446.114,00	442.114,00	193.600,00
			di cui già impegnato *		26.400,00	26.400,00	14.000,00
			di cui fondo pluriennale	797.846,54	375.708,00	375.708,00	375.708,00
			previsione di cassa	3.823.201,73	3.430.900,70		

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.154.059,00	1.154.059,00	150.059,00	150.059,00	167.200,00	167.200,00
203	Contributi agli investimenti	292.055,00	292.055,00	292.055,00	292.055,00	26.400,00	26.400,00
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		1.446.114,00	1.446.114,00	442.114,00	442.114,00	193.600,00	193.600,00
TOTALE		1.446.114,00	1.446.114,00	442.114,00	442.114,00	193.600,00	193.600,00

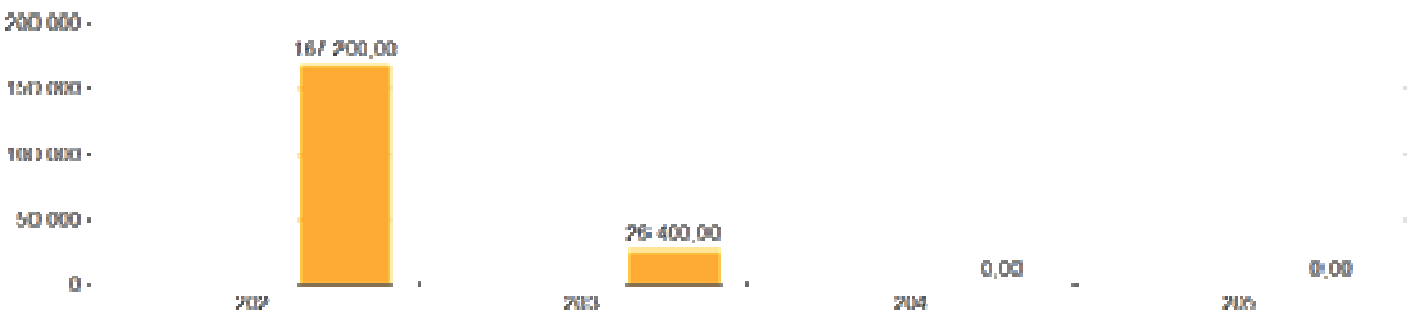
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2022



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2023



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



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	144.859,00	278.055,00	0,00	0,00	422.914,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	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	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	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	9.200,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	1.154.059,00	292.055,00	0,00	0,00	1.446.114,00	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 2022-2024 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 2022-2024 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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	28.371.286,39	28.581.418,25	27.877.938,88
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	6.496.383,02	7.744.157,21	7.804.634,20
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		34.867.669,41	36.325.575,46	35.682.573,08
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.486.766,94	3.632.557,55	3.568.257,31
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	25.650,00	25.650,00	25.650,00
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		3.461.116,94	3.606.907,55	3.542.607,31
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	509.880,00	469.120,00	428.360,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		509.880,00	469.120,00	428.360,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Non sono rilasciate garanzie principali e sussidiarie

Strumenti finanziari derivati

Non sono stati emessi strumenti finanziari derivati

ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Quota in % del patrimonio detenuta dalla RG	Indirizzo internet
<u>Società partecipata pubblica</u>	LEPIDA SPA CF/PI 02770891204	0,00156%	http://www.lepida.it/
<u>Ente pubblico partecipato</u>	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "PIANURA EST" CF/PI 03510961208	47,75%	http://www.asppianuraest.bo.it/
<u>Ente di diritto privato partecipato</u>	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 RASA¹ 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 CPI² 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.

(includere 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.

**ELENCO DEI SITI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI DEL “GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”**

Ai sensi dell'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel, di seguito vengono indicati gli indirizzi internet di pubblicazione dei Bilanci dell'Unione e del Gruppo Amministrazione Pubblica così come individuato ai sensi della Deliberazione della Giunta dell'unione n. 124 del 20/12/2016e ss.mm.

❖ **Unione Reno Galliera**

<http://www.renogalliera.it/misure-di-trasparenza/bilanci>

❖ **Lepida spa**

<http://www.lepida.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo#overlay-context=personale>

❖ **ASP Pianura Est**

<http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci>

❖ **AESS – Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile**

<https://www.aess-modena.it/it/trasparenza/bilanci/>

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 2022/2024.

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