

UNIONE RENO GALLIERA

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

2024 - 2026

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
5.2	Equilibrio di Parte Capitale
5.3	Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum
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
12.1	Spese d'investimento e relativo finanziamento
13	Limite indebitamento Enti Locali
14	Elenco delle garanzie principali e sussidiarie
15	Strumenti finanziari derivati
16	Elenco partecipazioni
16.1	Elenco enti e organismi strumentali

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) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 5°) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- 6°) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

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

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

Il progetto di bilancio 2024-2026 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.

Criteria di Valutazione

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

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, 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 2024-2026 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elenco sintetico:

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

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

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

1. Una quota annuale di 85.000 per il triennio è stata prevista per affrontare le eventuali spese derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL; è utile a tal proposito rammentare che gli oneri per rinnovi contrattuali sono a carico dei bilanci degli enti locali.

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

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

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

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

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

Il fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile è calcolato utilizzando il metodo della media semplice, facendo riferimento agli incassi in c/competenza e agli accertamenti c/competenza del quinquennio precedente il triennio del bilancio di previsione. Il fondo 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;
2. gli accantonamenti per passività potenziali (€ 17.345,91);
3. accantonamenti per rinnovi contrattuali.

La quota vincolata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. importi vincolati per gestione Ufficio di Piano (€ 1.152.536,07);
2. importi vincolati per gestione ex Deleghe ASL (€ 6.218,80);
3. importi vincolati per la gestione dei servizi alla persona (€ 372.697,16).
4. importi vincolati per spese di personale (€ 121.341,33)
5. importi vincolati per somme da trasferire ad altri soggetti (€ 35.054,09)
6. avanzo vincolato per spese di investimenti (€ 4.965,00)

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 31/12/2023:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	9.449.693,06
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	6.403.249,41
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	38.653.399,35
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	45.783.853,12
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	13.588,35
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	14.721,53
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	8.723.621,88
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	32.095.414,46
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	34.441.924,93
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	96.500,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	6.280.611,41
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente	4.390.300,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	117.345,91
	B) Totale parte accantonata	4.507.645,91
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	121.341,33
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.532.867,03
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	34.254,09
	Altri vincoli	4.350,00
	C) Totale parte vincolata	1.692.812,45
Parte destinata agli investimenti		4.279,00
	D) Totale destinata agli investimenti	4.279,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	75.874,05
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata	da consuntivo anno prec. o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	(previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile	previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Riepilogo Generale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 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	4.389.080,54	96.500,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	2.014.168,87	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	4.454.955,70	0,00	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	4.439.756,29	1.440.208,77		
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI DEFINITIVE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	14.791.271,51	previsione di competenza	32.031.680,23	32.203.863,05	31.147.739,77	30.814.774,00
			previsione di cassa	45.353.179,49	46.995.134,56		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.098.633,94	previsione di competenza	8.675.957,29	8.623.446,38	8.468.260,90	8.472.563,38
			previsione di cassa	13.580.446,13	13.722.080,32		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.340.164,68	previsione di competenza	1.937.846,29	2.322.742,00	243.260,00	243.260,00
			previsione di cassa	5.634.281,48	5.662.906,68		
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	14.528.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00
			previsione di cassa	14.528.000,00	9.430.000,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	1.648.544,77	previsione di competenza	13.575.330,00	13.399.100,00	13.399.100,00	13.399.100,00
			previsione di cassa	14.097.018,02	15.047.644,77		
TOTALE TITOLI		24.878.614,90	previsione di competenza	70.748.813,81	65.979.151,43	62.688.360,67	62.359.697,38
			previsione di cassa	93.192.925,12	90.857.766,33		
TOT. GEN. ENTRATE		24.878.614,90	previsione di competenza	81.607.018,92	66.075.651,43	62.688.360,67	62.359.697,38
			previsione di cassa	97.632.681,41	92.297.975,10		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2024	2025	2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	14.434.178,47	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	49.100.453,02 5.334.474,31 96.500,00	40.923.809,43 1.159.722,63 0,00	39.616.000,67 0,00 0,00	39.287.337,38 24.740,72 0,00
			previsione di cassa	56.537.463,03	54.844.787,90		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.534.560,75	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	4.362.475,90 14.000,00 0,00	2.281.982,00 14.000,00 0,00	202.500,00 14.000,00 0,00	202.500,00 14.000,00 0,00
			previsione di cassa	5.526.861,37	3.816.542,75		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	20.380,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	40.760,00 20.000,00 0,00	40.760,00 20.000,00 0,00	40.760,00 20.000,00 0,00	40.760,00 20.000,00 0,00
			previsione di cassa	61.140,00	61.140,00		
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	14.528.000,00 0,00 0,00	9.430.000,00 0,00 0,00	9.430.000,00 0,00 0,00	9.430.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	14.528.000,00	9.430.000,00		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.726.137,08	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	13.575.330,00 0,00 0,00	13.399.100,00 0,00 0,00	13.399.100,00 0,00 0,00	13.399.100,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	14.564.613,56	15.125.237,08		
	TOTALE TITOLI	17.715.256,30	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	81.607.018,92 5.368.474,31 96.500,00	66.075.651,43 1.193.722,63 0,00	62.688.360,67 0,00 0,00	62.359.697,38 58.740,72 0,00
			previsione di cassa	91.218.077,96	83.277.707,73		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	17.715.256,30	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	81.607.018,92 5.368.474,31 96.500,00	66.075.651,43 1.193.722,63 0,00	62.688.360,67 0,00 0,00	62.359.697,38 58.740,72 0,00
			previsione di cassa	91.218.077,96	83.277.707,73		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2024 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.440.208,77								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		96.500,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	54.844.787,90	40.923.809,43	39.616.000,67	39.287.337,38
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	46.995.134,56	32.203.863,05	31.147.739,77	30.814.774,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.722.080,32	8.623.446,38	8.468.260,90	8.472.563,38	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.816.542,75	2.281.982,00	202.500,00	202.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.662.906,68	2.322.742,00	243.260,00	243.260,00	- 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	66.380.121,56	43.150.051,43	39.859.260,67	39.530.597,38	Totale spese finali	58.661.330,65	43.205.791,43	39.818.500,67	39.489.837,38
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	9.430.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.430.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.047.644,77	13.399.100,00	13.399.100,00	13.399.100,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.125.237,08	13.399.100,00	13.399.100,00	13.399.100,00
Totale	90.857.766,33	65.979.151,43	62.688.360,67	62.359.697,38	Totale	83.277.707,73	66.075.651,43	62.688.360,67	62.359.697,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	92.297.975,10	66.075.651,43	62.688.360,67	62.359.697,38	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	83.277.707,73	66.075.651,43	62.688.360,67	62.359.697,38
Fondo di cassa finale presunto	9.020.267,37								

(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.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.440.208,77		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		96.500,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		40.827.309,43	39.616.000,67	39.287.337,38
<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	(-)		40.923.809,43	39.616.000,67	39.287.337,38
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>1.286.700,00</i>	<i>1.278.700,00</i>	<i>1.278.700,00</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)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	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			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
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	(+)	2.322.742,00	243.260,00	243.260,00
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
D) 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	(-)	2.281.982,00	202.500,00	202.500,00
<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		0,00	0,00	0,00

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

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

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
CAP. 2140 / 1: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.1 - SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - CUP D44H22000270006	88.650,00	94.200,00	7.500,00
CAP. 2140 / 2: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.3 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ - CUP D24H22000470006	128.684,58	131.563,69	36.704,93
CAP. 2140 / 3: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.4 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI - CUP D44H22000340006	74.548,78	69.395,06	36.655,64
CAP. 2140 / 4: PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H22000370006	78.851,00	72.898,99	0,00
CAP. 2140 / 5: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.1 - HOUSING TEMPORANEO - CUP D44H22000380006	114.000,00	67.500,00	28.500,00
CAP. 2140 / 6: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.2 - STAZIONI DI POSTA - CUP D44H22000390006	69.000,00	40.000,00	11.000,00
CAP. 2210 / 5: CONTRIBUTO REGIONALE	28.169,01	0,00	0,00
CAP. 2210 / 7: TRASFERIMENTO REGIONALE PER RICOSTRUZIONE POST TERREMOTO	71.985,00	0,00	0,00
CAP. 2510 / 11: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE (entrata collegata alla spesa M.1 - P. 7)	30.000,00	13.300,00	13.300,00
CAP. 2510 / 15: TRASFERIMENTI DA COMUNI PER RIMBORSO SPESE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 4140 / 4: PNRR-M5.C2.1-INV 1.2-CUP D44H22000370006- TRASFERIMENTI STATALI PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ	170.000,00	0,00	0,00
CAP. 4140 / 5: PNRR- M5.C2.- INV 1.3.1 -CUP D44H22000380006-TRASFERIMENTI STATALI HOUSING TEMPORANEO	70.000,00	0,00	0,00
CAP. 4140 / 6: PNRR M5.C2 - INV. 1.3.2 -CUP D44H22000390006- STAZIONI DI POSTA	445.000,00	0,00	0,00
CAP. 4410 / 1: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI DIREZIONE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 4410 / 2: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE ALLOGGI ACCOGLIENZA MONOPARENTALE	300,00	300,00	300,00
CAP. 4410 / 4: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI SIA	160.000,00	160.000,00	160.000,00
CAP. 4410 / 6: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI AREA SERVIZI ALLA PERSONA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CAP. 4410 / 12: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI PL	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 4410 / 13: TRASFERIMENTO DA COMUNI PER INVESTIMENTI PROTEZIONE CIVILE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CAP. 22975 / 1021: TRASFERIMENTI DA REGIONE PER OSSERVATORIO PAESAGGIO	6.000,00	0,00	0,00
CAP. 43910 / 751: TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE DA COMUNI PER ASSUNZIONE DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	40.760,00	40.760,00	40.760,00
CAP. 43923 / 401: CONTRIBUTO REGIONALE A FINANZIAMENTO INVESTIMENTI ALLOGGI ACCOGLIENZA MONOPARENTALE	1.200,00	1.200,00	1.200,00
CAP. 44910 / 1111: TRAFERIMENTI C/CAPITALE DA COMUNI CONFERTORI PER INVESTIMENTI AREA DISABILI	40.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 44962 / 2111: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI ARGELATO. CUP C81F22005000006	16.464,00	0,00	0,00
CAP. 44962 / 2112: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F22004890006	6.517,00	0,00	0,00
CAP. 44962 / 2113: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F22002530006	1.372,00	0,00	0,00
CAP. 44962 / 2114: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G71F22002200006	10.633,00	0,00	0,00
CAP. 44962 / 2115: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F22002110006	17.150,00	0,00	0,00
CAP. 44962 / 2116: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F91F22002200006	9.947,00	0,00	0,00
CAP. 44962 / 2117: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO - CUP I41F22002020006	14.749,00	0,00	0,00
CAP. 44962 / 2118: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F22002510006	15.778,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2111: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI ARGELATO. CUP C81F22003950006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2112: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F22003800006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2113: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F22003750006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2114: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G71F22003180006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2115: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F22003230006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2116: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F91F22003450006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2117: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I41F22003070006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 44964 / 2118: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - TRASFERIMENTO DA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F22003790006	155.234,00	0,00	0,00
Totale ENTRATE non ripetitive	3.022.630,37	742.117,74	386.920,57

USCITE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
CAP. 911402 / 5200: IRAP LAVORO INTERINALE - PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H22000370006	871,00	500,00	0,00
CAP. 911403 / 5300: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.1 - SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - CUP D44H22000270006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	88.650,00	94.200,00	7.500,00
CAP. 911403 / 5301: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.3 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ - CUP D24H22000470006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	102.120,89	105.000,00	34.412,00
CAP. 911403 / 5302: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.4 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI - CUP D44H22000340006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	74.548,78	69.395,06	36.655,64
CAP. 911403 / 5303: PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H22000370006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	65.230,00	64.161,92	0,00
CAP. 911403 / 5304: PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H000370006 - LAVORO INTERINALE	12.750,00	8.237,07	0,00
CAP. 911403 / 5305: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.1 - HOUSING TEMPORANEO - CUP D44H22000380006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	114.000,00	67.500,00	28.500,00
CAP. 911403 / 5306: PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.2 - STAZIONI DI POSTA - CUP D44H22000390006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	69.000,00	40.000,00	11.000,00
CAP. 911404 / 5400: TRASFERIMENTI A COMUNI E A UNIONE DI COMUNI - PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.3 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ - CUP D24H22000470006	26.563,69	26.563,69	2.292,93
CAP. 952203 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER PROGETTI SPECIFICI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 954101 / 1013: STRAORDINARIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	22.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 954101 / 2013: ONERI SU STRAORDINARIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	5.000,00	2.400,00	2.400,00
CAP. 954102 / 1011: IRAP SU STRAORDINARIO PERSONALE TEMPO INDETERMINATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	3.000,00	900,00	900,00
CAP. 971203 / 2000: PROGETTO SPERIMENTALE VALORIZZAZIONE COMMERCIALE CENTRI STORICI (FIN. CONTRIBUTO REGIONALE) - SUAP COMMERCIO	40.000,00	0,00	0,00
CAP. 972101 / 1016: STIPENDI TEMPO DETERMINATO UFFICIO RICOSTRUZIONE	51.400,00	0,00	0,00
CAP. 972101 / 2011: ONERI SU STIPENDI TEMPO DETERMINATO UFFICIO RICOSTRUZIONE	16.085,00	0,00	0,00
CAP. 972102 / 1011: IRAP SU STIPENDI TEMPO DETERMINATO UFFICIO RICOSTRUZIONE	4.500,00	0,00	0,00
CAP. 974103 / 2000: PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ATTIVITA' PAESC	5.000,00	3.000,00	0,00
CAP. 2911402 / 5200: PNRR M5.C2-INV 1.2-CUP D44H22000370006 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	20.000,00	0,00	0,00
CAP. 2911403 / 5300: PNRR M5.C2 - INV 1.2-CUP D44H22000370006 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - TRASFERIMENTI A COMUNI	150.000,00	0,00	0,00
CAP. 2911403 / 5301: PNRR M5.C2- INV 1.3.1-CUP D44H22000380006- HOUSING TEMPORANEO-TRASFERIMENTI A COMUNI	70.000,00	0,00	0,00
CAP. 2911403 / 5302: PNRR M5.C2-INV 1.3.2 -CUP D44H22000390006- STAZIONI DI POSTA-TRASFERIMENTI A COMUNI	445.000,00	0,00	0,00
CAP. 2912102 / 1301: ACQUISTO ARREDI UFFICIO AREA TUTELA MINORI	20.000,00	0,00	0,00
CAP. 2913101 / 1709: ACQUISTO APPARATI HARDWARE E DI TELECOMUNICAZIONE - DELEGHE AREA DISABILI	15.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 2913102 / 1301: ACQUISTO ARREDI UFFICIO AREA DISABILI ADULTI	5.000,00	0,00	0,00
CAP. 2923402 / 1302: ACQUISTO ARREDI PER ALLOGGI ACCOGLIENZA MONOPARENTALE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CAP. 2924102 / 1301: ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER ASILI NIDO COMUNALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 2930101 / 1011: ACQUISTO BENI MOBILI DUREVOLI PER SCUOLE DELL'INFANZIA	0,00	0,00	0,00
CAP. 2931102 / 1301: ACQUISTO ARREDI PLESSI SCOLASTICI SCUOLE MATERNE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 2933902 / 1301: ACQUISTO ARREDI PLESSI SCOLASTICI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 2952202 / 1301: ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 2962102 / 1709: ACQUISTO HARDWARE	80.000,00	80.000,00	80.000,00
CAP. 2962102 / 3201: ACQUISTO SOFTWARE	80.000,00	80.000,00	80.000,00
CAP. 2962202 / 5201: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI ARGELATO. CUP C81F22005000006	16.464,00	0,00	0,00
CAP. 2962202 / 5202: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F22004890006	6.517,00	0,00	0,00
CAP. 2962202 / 5203: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F22002530006	1.372,00	0,00	0,00

CAP. 2962202 / 5204: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G71F22002200006	10.633,00	0,00	0,00
CAP. 2962202 / 5205: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F22002110006	17.150,00	0,00	0,00
CAP. 2962202 / 5206: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP E91F22002200006	9.947,00	0,00	0,00
CAP. 2962202 / 5207: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I41F22002020006	14.749,00	0,00	0,00
CAP. 2962202 / 5208: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENTO DA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F22002510006	15.778,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5201: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI ARGELATO. CUP C81F22003950006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5202: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F22003800006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5203: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F22003750006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5204: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G71F22003180006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5205: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F22003230006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5206: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F91F22003450006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5207: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I41F22003070006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2962204 / 5208: PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F22003790006	155.234,00	0,00	0,00
CAP. 2981102 / 1101: ACQUISTO VEICOLI PER LA SICUREZZA STRADALE	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 2982103 / 1199: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ASSOCIAZIONI	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CAP. 4975103 / 1499: RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE	40.760,00	40.760,00	40.760,00
Totale SPESE non ripetitive	3.033.461,36	745.117,74	386.920,57

SQUILIBRIO	10.830,99	3.000,00	0,00
------------	-----------	----------	------

Equilibrio di Cassa

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

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

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2024	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2024	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	96.500,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	1.440.208,77	0,00
TOTALE	0,00	96.500,00	0,00	1.440.208,77	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	14.791.271,51	32.203.863,05	46.995.134,56	46.995.134,56	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.098.633,94	8.623.446,38	13.722.080,32	13.722.080,32	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.340.164,68	2.322.742,00	5.662.906,68	5.662.906,68	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	9.430.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.648.544,77	13.399.100,00	15.047.644,77	15.047.644,77	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	24.878.614,90	65.979.151,43	90.857.766,33	90.857.766,33	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	14.434.178,47	39.410.609,43	53.844.787,90	53.844.787,90	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	1.534.560,75	2.281.982,00	3.816.542,75	3.816.542,75	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	0,00	9.430.000,00	9.430.000,00	9.430.000,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.726.137,08	13.399.100,00	15.125.237,08	15.125.237,08	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	17.715.256,30	64.562.451,43	82.277.707,73	82.277.707,73	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
SALDO CASSA				9.020.267,37	

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 2024-2026, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	96.500,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	96.500,00	0,00	0,00

USCITA	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00	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
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	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
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
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	96.500,00	96.500,00	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	96.500,00	96.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
				2026	2027	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	0,00	0,00	0,00	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
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	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
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
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
				2027	2028	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	0,00	0,00	0,00	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
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	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
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
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	96.500,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2024	2025	2026
CAPITOLO 911103 / 2000 / GESTIONE SERVIZI DA TERZI - PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.03.02.99.999	93.500,00	0,00	0,00
CAPITOLO 911104 / 1299 / TRASFERIMENTI AD ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO PER PIANI DI ZONA	12.07.1 / U.1.04.01.02.999	3.000,00	0,00	0,00
TOTALE USCITA		96.500,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2024	2025	2026
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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2024-2026 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, 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'

Esercizio 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00			
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32.078.753,05			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	47.750,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	77.360,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	32.203.863,05			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.020.080,00	220.930,08	222.021,67	5,52
	31124/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	188.000,00	6.805,88	6.805,88	
	31133/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI ARGELATO	63.000,00	3.252,71	3.252,71	
	31133/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI ARGELATO	38.000,00	535,69	588,80	
	31133/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI ARGELATO	47.500,00	2.952,62	2.952,62	
	31221/4181 - PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI BENTIVOGLIO	15.000,00	1.047,79	1.047,79	
	31224/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	144.000,00	5.663,74	5.663,74	
	31233/1181 - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	300.000,00	36.352,87	36.352,87	
	31233/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	46.000,00	1.968,10	1.968,10	
	31233/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	21.200,00	4.469,25	4.469,25	
	31233/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	61.000,00	1.651,46	1.709,59	
	31233/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	28.000,00	3.688,66	3.688,66	
	31324/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	100.000,00	3.639,97	3.639,97	
	31333/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	26.000,00	1.414,53	1.414,53	
	31333/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	2.000,00			
	31333/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	40.500,00	1.181,86	1.278,28	
	31333/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	28.000,00	3.167,22	3.167,22	
	31424/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	444.000,00	21.398,48	21.398,48	
	31433/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	140.000,00	8.692,83	8.692,83	
	31433/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	24.000,00	4.438,08	4.448,72	
	31433/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	40.000,00	4.959,96	4.959,96	
	31524/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	60.000,00	3.748,52	3.748,52	
	31533/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI GALLIERA	24.000,00	1.744,85	1.744,85	
	31533/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	25.500,00	5.684,83	5.899,43	
	31624/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	152.000,00	6.240,99	6.240,99	
	31633/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	42.000,00	2.386,67	2.466,82	
	31633/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	7.000,00			
	31633/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	8.000,00	592,20	592,20	

	31724/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	152.000,00	4.091,36	4.091,36	
	31731/1491 - RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	43.000,00	5.026,25	5.026,25	
	31733/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	63.000,00	1.958,35	1.958,35	
	31733/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	16.000,00	2.498,46	2.498,46	
	31733/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	61.000,00	943,22	1.028,78	
	31733/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	12.000,00	1.696,30	1.696,30	
	31824/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	240.000,00	9.105,74	9.105,74	
	31831/1491 - RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	191.000,00	23.281,14	23.281,14	
	31833/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	183.500,00	15.934,39	15.934,39	
	31833/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	61.700,00	2.081,72	2.499,95	
	31833/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	62.400,00	5.508,15	5.508,15	
	31921/3491 - PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	80.000,00	4.749,07	4.749,07	
	32923/4021 - PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	22.000,00	6.376,17	6.450,92	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.887.000,00	1.011.841,12	1.012.000,00	35,05
	3120/10 - PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	2.700.000,00	980.226,40	980.385,28	
	3120/100 - PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME AMMINISTRATIVE (NO CDS)	60.000,00	31.614,72	31.614,72	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.716.361,38	52.678,33	52.678,33	3,07
	31530/1491 - COATTIVO RETTE GALLIERA	10.000,00	6.407,19	6.407,19	
	31733/1491 - COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	34.800,00	14.597,14	14.597,14	
	31830/1491 - COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	40.000,00	24.670,63	24.670,63	
	32723/6021 - FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CUREL)	56.649,00	7.003,37	7.003,37	
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.623.446,38	1.285.449,53	1.286.700,00	14,92
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.322.742,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.281.982,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	40.760,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.322.742,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	43.150.051,43	1.285.449,53	1.286.700,00	2,98
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	40.827.309,43	1.285.449,53	1.286.700,00	3,15
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.322.742,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00			
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	31.023.029,77			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	47.750,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	76.960,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	31.147.739,77			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.914.880,00	213.215,50	214.021,67	5,47
	31124/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	190.000,00	6.878,28	6.878,28	
	31133/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI ARGELATO	63.000,00	3.252,71	3.252,71	
	31133/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI ARGELATO	38.000,00	535,69	535,69	
	31133/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI ARGELATO	47.500,00	2.952,62	2.952,62	
	31221/4181 - PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI BENTIVOGLIO	15.000,00	1.047,79	1.047,79	
	31224/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	144.000,00	5.663,74	5.663,74	
	31233/1181 - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	300.000,00	36.352,87	36.352,87	
	31233/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	46.000,00	1.968,10	1.968,10	
	31233/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	21.200,00	4.469,25	4.469,25	
	31233/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	61.000,00	1.651,46	1.709,59	
	31233/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	28.000,00	3.688,66	3.688,66	
	31324/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	100.000,00	3.639,97	3.639,97	
	31333/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	26.000,00	1.414,53	1.414,53	
	31333/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	2.000,00			
	31333/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	40.500,00	1.181,86	1.278,28	
	31333/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	28.000,00	3.167,22	3.167,22	
	31424/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	444.000,00	21.398,48	21.398,48	
	31433/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	140.000,00	8.692,83	8.692,83	
	31433/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	24.000,00	4.438,08	4.448,72	
	31433/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	40.000,00	4.959,96	4.959,96	
	31524/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	60.000,00	3.748,52	3.748,52	
	31533/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI GALLIERA	24.000,00	1.744,85	1.744,85	
	31533/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	25.500,00	5.684,83	5.899,43	
	31624/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	152.000,00	6.240,99	6.240,99	
	31633/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	42.000,00	2.386,67	2.466,82	
	31633/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	7.000,00			
	31633/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	8.000,00	592,20	592,20	

	31724/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	152.000,00	4.091,36	4.091,36	
	31731/1491 - RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	43.000,00	5.026,25	5.026,25	
	31733/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	63.000,00	1.958,35	1.958,35	
	31733/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	16.000,00	2.498,46	2.498,46	
	31733/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	61.000,00	943,22	1.028,78	
	31733/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	12.000,00	1.696,30	1.696,30	
	31824/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	253.000,00	9.598,96	9.598,96	
	31831/1491 - RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	116.000,00	14.139,33	14.139,33	
	31833/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	185.900,00	16.142,79	16.142,79	
	31833/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	61.700,00	2.081,72	2.267,62	
	31833/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	69.800,00	6.161,36	6.161,36	
	31921/3491 - PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	80.000,00	4.749,07	4.749,07	
	32923/4021 - PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	22.000,00	6.376,17	6.450,94	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.927.000,00	1.011.841,12	1.012.000,00	34,57
	3120/10 - PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	2.700.000,00	980.226,40	980.385,28	
	3120/100 - PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME AMMINISTRATIVE (NO CDS)	60.000,00	31.614,72	31.614,72	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.626.375,90	52.678,33	52.678,33	3,24
	31530/1491 - COATTIVO RETTE GALLIERA	10.000,00	6.407,19	6.407,19	
	31733/1491 - COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	34.800,00	14.597,14	14.597,14	
	31830/1491 - COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	40.000,00	24.670,63	24.670,63	
	32723/6021 - FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CUREL)	56.649,00	7.003,37	7.003,37	
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.468.260,90	1.277.734,95	1.278.700,00	15,10
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	243.260,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	202.500,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	40.760,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	243.260,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	39.859.260,67	1.277.734,95	1.278.700,00	3,21
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.616.000,67	1.277.734,95	1.278.700,00	3,23
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	243.260,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00			
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	30,690,464,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	47,750,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	76,560,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	30,814,774,00			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,909,680,00	213,215,50	214,021,50	5,47
	31124/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI ARGELATO	190.000,00	6.878,28	6.878,28	
	31133/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI ARGELATO	63.000,00	3.252,71	3.252,71	
	31133/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI ARGELATO	38.000,00	535,69	535,69	
	31133/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI ARGELATO	47.500,00	2.952,62	2.952,62	
	31221/4181 - PROVENTI DA PASTI ANZIANI COMUNE DI BENTIVOGLIO	15.000,00	1.047,79	1.047,79	
	31224/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI BENTIVOGLIO	144.000,00	5.663,74	5.663,74	
	31233/1181 - RETTE REFEZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BENTIVOGLIO	300.000,00	36.352,87	36.352,87	
	31233/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST E LABORATORI SCUOLA COMUNE DI BENTIVOGLIO	46.000,00	1.968,10	1.968,10	
	31233/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI BENTIVOGLIO	21.200,00	4.469,25	4.469,25	
	31233/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI BENTIVOGLIO	61.000,00	1.651,46	1.709,59	
	31233/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI BENTIVOGLIO	28.000,00	3.688,66	3.688,66	
	31324/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	100.000,00	3.639,97	3.639,97	
	31333/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	26.000,00	1.414,53	1.414,53	
	31333/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	2.000,00			
	31333/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	40.500,00	1.181,86	1.278,28	
	31333/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE	28.000,00	3.167,22	3.167,22	
	31424/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	444.000,00	21.398,48	21.398,48	
	31433/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	140.000,00	8.692,83	8.692,83	
	31433/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	24.000,00	4.438,08	4.448,72	
	31433/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI CASTEL MAGGIORE	40.000,00	4.959,96	4.959,96	
	31524/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI GALLIERA	60.000,00	3.748,52	3.748,52	
	31533/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI GALLIERA	24.000,00	1.744,85	1.744,85	
	31533/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI GALLIERA	25.500,00	5.684,83	5.899,43	
	31624/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	152.000,00	6.240,99	6.240,99	
	31633/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI PIEVE DI CENTO	42.000,00	2.386,67	2.466,82	
	31633/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI PIEVE DI CENTO	7.000,00			
	31633/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI PIEVE DI CENTO	8.000,00	592,20	592,20	

	31724/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	152.000,00	4.091,36	4.091,36	
	31731/1491 - RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	43.000,00	5.026,25	5.026,25	
	31733/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	63.000,00	1.958,35	1.958,35	
	31733/3491 - PROVENTI PER ASSISTENZA PASTO - SCUOLE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	16.000,00	2.498,46	2.498,46	
	31733/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	61.000,00	943,22	1.028,78	
	31733/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	12.000,00	1.696,30	1.696,30	
	31824/1121 - RETTE ASILO NIDO COMUNE SAN PIETRO IN CASALE	253.000,00	9.598,96	9.598,96	
	31831/1491 - RETTE SCUOLA MATERNA COMUNALE COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	116.000,00	14.139,33	14.139,33	
	31833/2491 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO PRE/POST SCUOLA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	185.900,00	16.142,79	16.142,79	
	31833/4341 - PROVENTI DA UTENTI CAMPO SOLARE/CENTRI ESTIVI COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	61.700,00	2.081,72	2.267,62	
	31833/7261 - PROVENTI DA UTENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	69.800,00	6.161,36	6.161,36	
	31921/3491 - PROVENTI DA UTENTI DEL SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	80.000,00	4.749,07	4.749,07	
	32923/4021 - PROVENTI APPARTAMENTO POLIFUNZIONALE	22.000,00	6.376,17	6.450,77	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.927.000,00	1.011.841,12	1.012.000,00	34,57
	3120/10 - PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CDS	2.700.000,00	980.226,40	980.385,28	
	3120/100 - PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME AMMINISTRATIVE (NO CDS)	60.000,00	31.614,72	31.614,72	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.635.878,38	52.678,50	52.678,50	3,22
	31530/1491 - COATTIVO RETTE GALLIERA	20.000,00	6.407,19	6.407,19	
	31733/1491 - COATTIVO RETTE COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO	34.800,00	14.597,31	14.597,31	
	31830/1491 - COATTIVO RETTE SAN PIETRO IN CASALE	40.000,00	24.670,63	24.670,63	
	32723/6021 - FITTI DA PRIVATI PER USO LOCALI ABITAZIONI COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO (VIA CURIEL)	56.649,00	7.003,37	7.003,37	
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.472.563,38	1.277.735,12	1.278.700,00	15,09
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	243.260,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	202.500,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	40.760,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	243.260,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	39.530.597,38	1.277.735,12	1.278.700,00	3,23
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.287.337,38	1.277.735,12	1.278.700,00	3,25
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	243.260,00			

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da trasferimenti correnti

Le entrate da trasferimenti sono in linea con la comunicazione delle spettanze definitive da parte del Ministero dell'Interno, nonché con i contributi consolidati.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		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	32.078.753,05	732.888,37	31.023.029,77	488.857,74	30.690.464,00	133.666,57
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	2.639.487,07	602.734,36	2.512.310,45	475.557,74	2.157.113,28	120.360,57
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	29.439.265,98	130.154,01	28.510.719,32	13.300,00	28.533.350,72	13.300,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	47.750,00	0,00	47.750,00	0,00	47.750,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	47.750,00	0,00	47.750,00	0,00	47.750,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	77.360,00	3.050,00	76.960,00	3.050,00	76.560,00	3.050,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	43.060,00	3.050,00	43.060,00	3.050,00	43.060,00	3.050,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	34.300,00	0,00	33.900,00	0,00	33.500,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	32.203.863,05	735.938,37	31.147.739,77	491.907,74	30.814.774,00	136.716,57

Entrate extratributarie

Sanzioni amministrative da codice della strada

Si ritiene opportuno evidenziare l'andamento dei proventi da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada:

	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Prev. assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni CDS	2.435.002,62	2.452.075,11	2.490.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
FCDE				980.385,28	980.385,28	980.385,28
Perc. fondo (%)				36,31%	36,31%	36,31%

Con deliberazione di Giunta n. 32 del 30.05.2023 è stato quantificato l'importo delle sanzioni derivanti da violazioni all'art. 142 del Codice della Strada, accertate attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni, ed incassate nell'anno 2022. L'importo è stato pari ad €. 374.763,41, di cui €. 99.385,07 da destinare alla Città Metropolitana di Bologna (pari al 50% delle sanzioni incassate per violazioni all'art. 142 del Codice della Strada su strade provinciali).

La quantificazione per l'anno 2023 verrà effettuata entro il 31.05.2024

La Giunta ha destinato euro 90.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		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	4.020.080,00	0,00	3.914.880,00	0,00	3.909.680,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	3.832.380,00	0,00	3.727.380,00	0,00	3.722.180,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	187.500,00	0,00	187.500,00	0,00	187.500,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.887.000,00	0,00	2.927.000,00	0,00	2.927.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.887.000,00	0,00	2.927.000,00	0,00	2.927.000,00	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	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.716.361,38	0,00	1.626.375,90	0,00	1.635.878,38	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	250,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	232.181,00	0,00	150.895,52	0,00	150.398,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	1.483.930,38	0,00	1.475.230,38	0,00	1.485.230,38	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	8.623.446,38	0,00	8.468.260,90	0,00	8.472.563,38	0,00

Spese per Titoli e Macroaggregati

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

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.

SPESSE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI		
					PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	864.868,57	previsione di	4.306.908,83	4.612.736,00	3.820.364,00	3.845.739,00
			di cui già impegnato *		436.584,38	222.211,24	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.190.571,28	5.477.604,57		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	822.918,74	previsione di	3.107.368,42	2.972.605,68	3.029.375,68	3.027.175,68
			di cui già impegnato *		354.519,36	206.163,35	24.740,72
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.667.906,52	3.795.524,42		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	2.834.657,30	previsione di	9.992.036,31	8.711.948,48	8.521.648,48	8.521.648,48
			di cui già impegnato *		1.213.825,10	492.976,91	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.664.523,59	11.546.605,78		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	728.810,66	previsione di	2.101.116,69	1.945.653,25	1.895.738,25	1.897.933,25
			di cui già impegnato *		521.387,97	69.762,83	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.533.528,79	2.674.463,91		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	436.201,36	previsione di	550.849,28	554.109,50	536.199,50	536.199,50
			di cui già impegnato *		204.122,99	100.219,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	838.263,16	990.310,86		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	76.476,56	previsione di	80.995,16	93.000,00	93.000,00	93.000,00
			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	89.172,19	169.476,56		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	399.282,39	previsione di	1.041.791,27	300.945,00	301.755,00	301.055,00
			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	1.403.738,37	700.227,39		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	140.612,76	previsione di	259.254,55	264.793,55	270.089,41	274.953,29
			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	377.583,14	405.406,31		

TOTALE MISSIONE	Soccorso civile	17.645,35	previsione di	74.544,35	74.000,00	74.000,00	74.000,00
11			di cui già impegnato *		33.496,75	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	90.011,21	91.645,35		

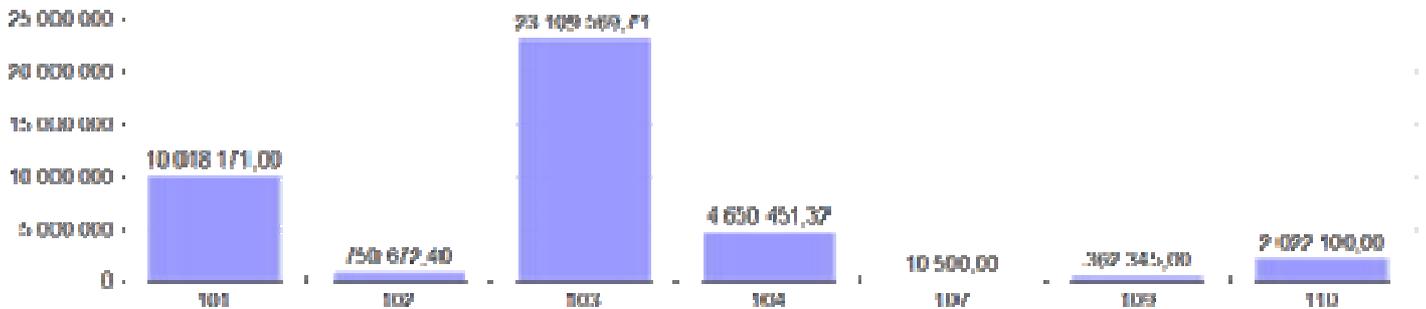
SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.976.833,89	previsione di di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	25.759.482,16 2.505.477,76 96.500,00 28.960.787,74	19.383.012,97 68.389,30 0,00 27.359.846,86	19.184.810,35 0,00 0,00 0,00	18.829.613,18 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	94.822,07	previsione di di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	386.336,00 65.060,00 0,00 433.137,33	384.135,00 0,00 0,00 478.957,07	344.135,00 0,00 0,00 0,00	344.135,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.894,98	previsione di di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	112.529,13 0,00 0,00 134.830,38	41.685,00 0,00 0,00 51.579,98	39.685,00 0,00 0,00 0,00	36.685,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	31.153,84	previsione di di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	96.000,00 0,00 0,00 153.409,33	71.985,00 0,00 0,00 103.138,84	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.231.240,87 0,00 0,00 1.000.000,00	1.513.200,00 0,00 0,00 1.000.000,00	1.505.200,00 0,00 0,00 0,00	1.505.200,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONI	14.434.178,47	previsione di di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	49.100.453,02 5.334.474,31 96.500,00 56.537.463,03	40.923.809,43 1.159.722,63 0,00 54.844.787,90	39.616.000,67 24.740,72 0,00 0,00	39.287.337,38 24.740,72 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.434.178,47	previsione di di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale previsione di cassa	49.100.453,02 5.334.474,31 96.500,00 56.537.463,03	40.923.809,43 1.159.722,63 0,00 54.844.787,90	39.616.000,67 24.740,72 0,00 0,00	39.287.337,38 24.740,72 0,00 0,00

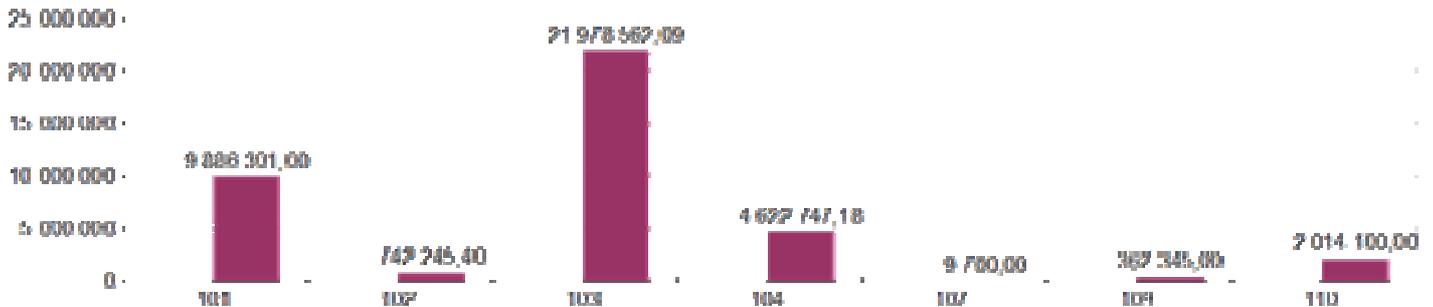
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		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	10.018.171,00	22.000,00	9.886.301,00	10.000,00	9.879.886,00	10.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	750.672,40	3.871,00	742.245,40	1.400,00	743.130,40	900,00
103	Acquisto di beni e servizi	23.109.569,71	621.299,67	21.978.562,09	491.494,05	21.671.535,68	158.067,64
104	Trasferimenti correnti	4.650.451,32	26.563,69	4.622.747,18	26.563,69	4.607.340,30	2.292,93
107	Interessi passivi	10.500,00	0,00	9.700,00	0,00	9.000,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	362.345,00	500,00	362.345,00	500,00	362.345,00	500,00
110	Altre spese correnti	2.022.100,00	0,00	2.014.100,00	0,00	2.014.100,00	0,00
TOTALE TITOLO 1		40.923.809,43	674.234,36	39.616.000,67	529.957,74	39.287.337,38	171.760,57
TOTALE		40.923.809,43	674.234,36	39.616.000,67	529.957,74	39.287.337,38	171.760,57

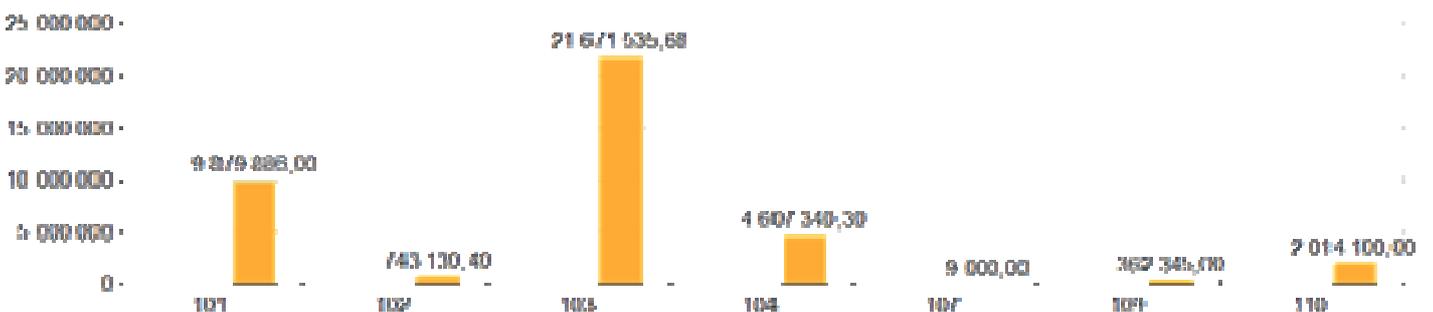
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



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	1.994.907,00	173.182,00	1.942.642,00	29.660,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	36.845,00	432.500,00	4.612.736,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.234.506,00	140.459,00	553.140,68	27.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	13.000,00	2.972.605,68
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.268.761,00	47.700,00	6.312.741,48	961.946,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.800,00	36.000,00	8.711.948,48
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	675.570,00	50.905,00	1.032.328,25	186.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.945.653,25
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	34.370,00	2.205,00	408.084,50	109.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554.109,50
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	199.250,00	15.395,00	78.300,00	500,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	300.945,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	264.793,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.793,55
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	55.000,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.213.712,00	294.336,40	12.584.332,80	3.050.231,77	0,00	0,00	0,00	0,00	213.000,00	27.400,00	19.383.012,97
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	296.185,00	19.750,00	44.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.700,00	0,00	384.135,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	33.425,00	2.240,00	5.500,00	520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.685,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	67.485,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.985,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.513.200,00	1.513.200,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.018.171,00	750.672,40	23.109.569,71	4.650.451,32	0,00	0,00	10.500,00	0,00	362.345,00	2.022.100,00	40.923.809,43

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale dell'Unione Reno Galliera sono costituite da contributi agli investimenti versati fondamentalmente dai comuni conferitori per il finanziamento delle spese di investimento.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		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	2.322.742,00	2.322.742,00	243.260,00	243.260,00	243.260,00	243.260,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.281.982,00	2.281.982,00	202.500,00	202.500,00	202.500,00	202.500,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
4000000	Totale TITOLO 4	2.322.742,00	2.322.742,00	243.260,00	243.260,00	243.260,00	243.260,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ACCENSIONE PRESTITI						
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	292.395,05	previsione di	635.988,36	1.496.482,00	162.000,00	162.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.234.859,84	1.788.877,05		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	8.812,06	previsione di	10.643,26	25.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	43.574,78	33.812,06		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	1.636,16	previsione di	152.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	160.801,94	16.636,16		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	previsione di	2.500,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.500,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	45.199,07	previsione di	45.199,07	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	102.197,72	45.199,07		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	606.333,95	previsione di	1.828.567,59	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.101.787,46	606.333,95		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	258.000,00	previsione di	263.440,14	14.000,00	14.000,00	14.000,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		14.000,00	14.000,00	14.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	272.000,00	272.000,00		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.184,46	previsione di	1.103.637,48	731.500,00	11.500,00	11.500,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	96.500,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.289.139,63	733.684,46		

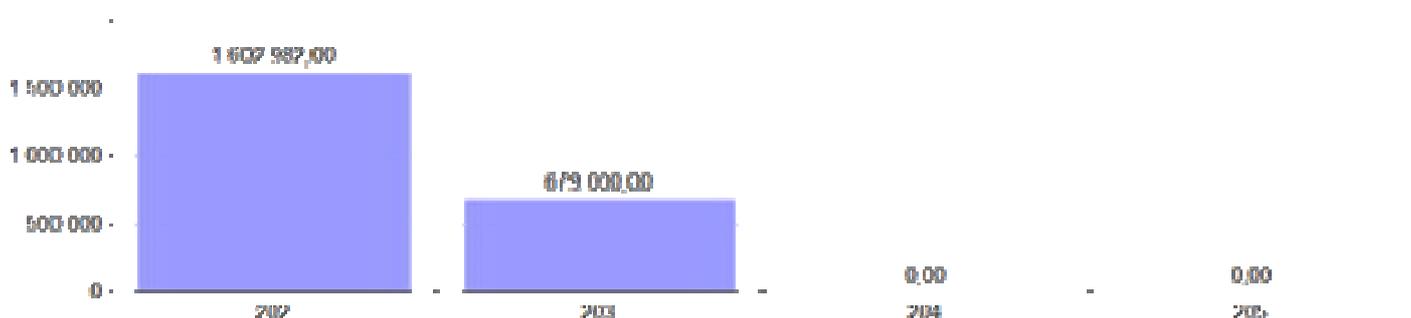
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	320.000,00	previsione di	320.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	320.000,00	320.000,00		
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	1.534.560,75	previsione di	4.362.475,90	2.281.982,00	202.500,00	202.500,00
			di cui già impegnato *		14.000,00	14.000,00	14.000,00
			di cui fondo pluriennale	96.500,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.526.861,37	3.816.542,75		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.534.560,75	previsione di	4.362.475,90	2.281.982,00	202.500,00	202.500,00
			di cui già impegnato *		14.000,00	14.000,00	14.000,00
			di cui fondo pluriennale	96.500,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.526.861,37	3.816.542,75		

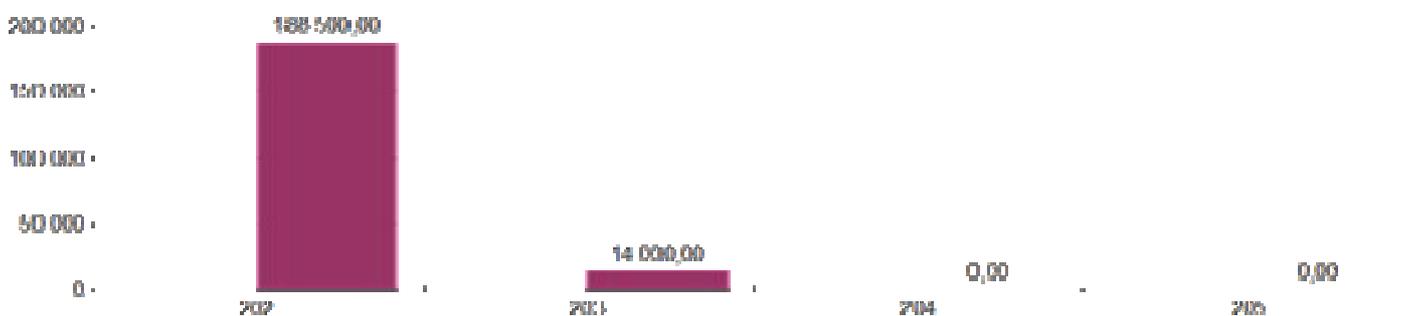
SPESE CAPITALE PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		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	1.602.982,00	1.447.748,00	188.500,00	188.500,00	188.500,00	188.500,00
203	Contributi agli investimenti	679.000,00	679.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	2.281.982,00	2.126.748,00	202.500,00	202.500,00	202.500,00	202.500,00
	TOTALE	2.281.982,00	2.126.748,00	202.500,00	202.500,00	202.500,00	202.500,00

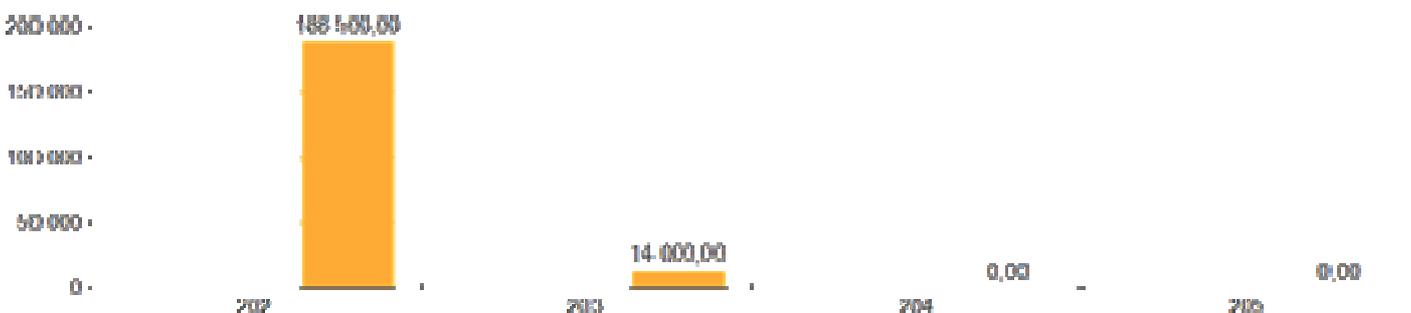
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



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	1.496.482,00	0,00	0,00	0,00	1.496.482,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	66.500,00	665.000,00	0,00	0,00	731.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1.602.982,00	679.000,00	0,00	0,00	2.281.982,00	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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	29.924.862,53	32.031.680,23	32.203.863,05
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	7.822.153,17	8.675.957,29	8.623.446,38
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		37.747.015,70	40.707.637,52	40.827.309,43
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.774.701,57	4.070.763,75	4.082.730,94
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	10.500,00	9.700,00	9.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	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		3.764.201,57	4.061.063,75	4.073.730,94
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	428.360,00	387.600,00	346.840,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		428.360,00	387.600,00	346.840,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

L'ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Strumenti finanziari derivati

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o, comunque, contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco Enti e Organismi strumentali

Di seguito gli enti e gli organismi a cui l'Ente partecipa

	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Quota in % del patrimonio detenuta dalla RG	Indirizzo internet
<u>Società partecipata pubblica</u>	LEPIDA SPA CF/PI 02770891204	0,0014%	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/