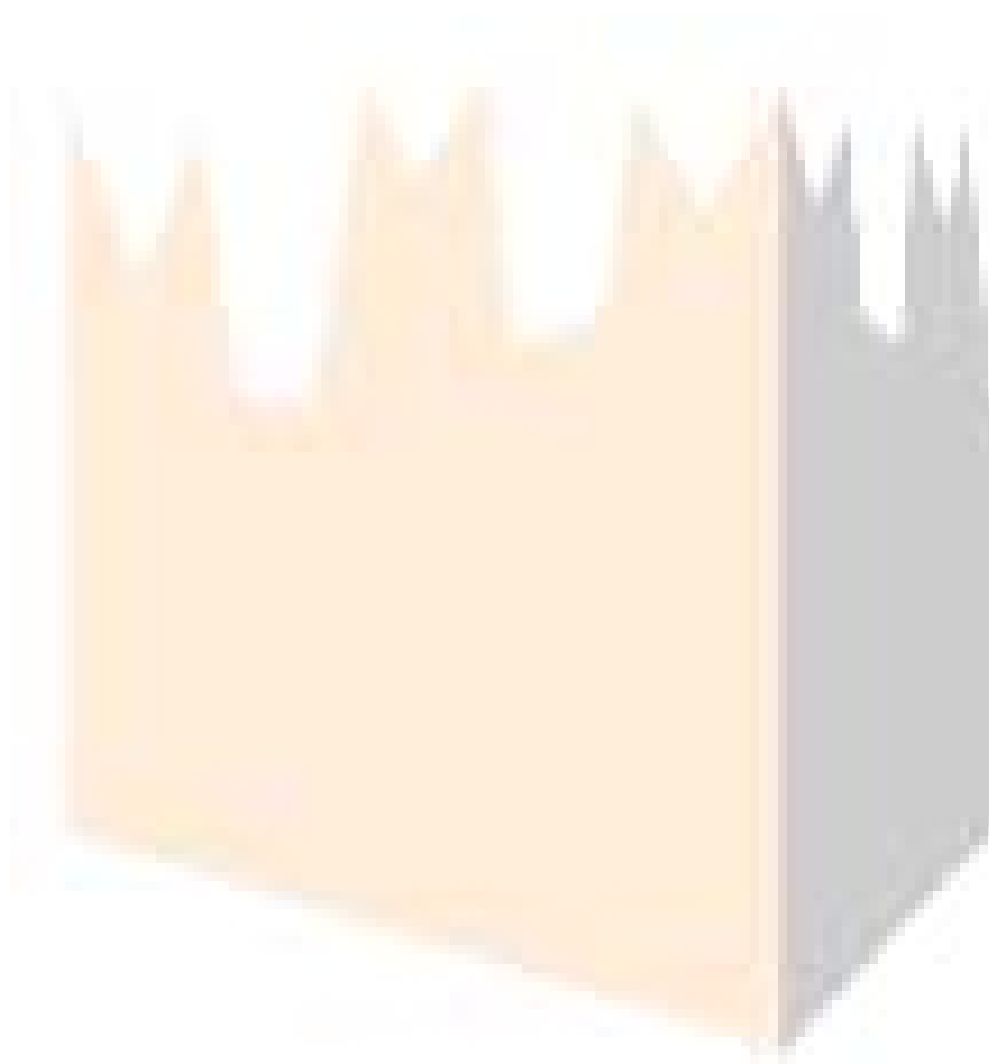


2024/2026



NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

1. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, al quale devono attenersi nella predisposizione del Bilancio di previsione gli Enti locali in contabilità armonizzata, prevede che al documento contabile debba essere allegata una nota integrativa avente la funzione di fornire alcune indicazioni circa la quantificazione di alcune voci di bilancio.

Sebbene non sia stato definito uno schema di nota integrativa, il principio ne individua il contenuto minimo, prevedendo che la nota debba quantomeno illustrare i criteri seguiti per la determinazione dei principali stanziamenti di entrata e di spesa, soprattutto delle spese correnti distinte per missione di spesa.

Il bilancio di previsione 2024/2026 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, contenente almeno i seguenti elementi:

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
3. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
5. 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;
6. L'elenco dei propri enti e 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;
7. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
8. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La Giunta predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Unione il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NaDUP) .

- costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
- è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.
- costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
- Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. **Principio dell'annualità:** i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. **Principio dell'unità:** è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. **Principio dell'universalità:** il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. **Principio dell'integrità:** nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. **Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:**
 - a) Veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b) Attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c) Correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d) Comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. **Principio della significatività e rilevanza:** nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. **Principio della flessibilità:** possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. **Principio della congruità:** verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. **Principio della prudenza:** devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. **Principio della coerenza:** occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. **Principio della continuità e costanza:** continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza

significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.

12. **Principio della comparabilità e della verificabilità:** comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. **Principio della neutralità o imparzialità:** neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. **Principio della pubblicità:** assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. **Principio dell'equilibrio di bilancio:** riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. **Principio della competenza finanziaria:** tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. **Principio della competenza economica:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. **Principio della prevalenza della sostanza sulla forma:** la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il bilancio di previsione è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei documenti di programmazione dell'ente (il DUP per gli enti locali), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è pluriennale ed è composto dai seguenti allegati:

- a) il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- b) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale;
- c) l'elenco dei programmi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) l'elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti.

Al bilancio di previsione finanziario devono essere allegati:

- a) il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione così come risultante dal rendiconto 2023 in fase di stesura
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato corrente e conto capitale
- c) il prospetto contenente la definizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte degli organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- g) il rendiconto di gestione ed il bilancio consolidato deliberati e relativi all'ultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'Ente
- h) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati (..) dei soggetti considerati nel "gruppo amministrazione pubblica" se non sono integralmente pubblicati nei siti internet degli Enti; viceversa ne viene pubblicato un elenco con l'indicazione dei relativi siti internet
- i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia
- j) la nota integrativa;
- k) la relazione dell' Organo di revisione dei conti.

In linea generale le previsioni sono state effettuate nel seguente modo:

- ogni Responsabile ha provveduto a stimare le entrate e le spese tenendo conto de:
 - a. l'andamento dell'anno 2023,
 - b. le modifiche normative intervenute;
 - c. il contesto socio-economico e socio-sanitario che caratterizza attualmente l'ambito territoriale di riferimento;
 - d. le scelte operate dall'Amministrazione;
- l'imputazione delle entrate e delle spese del triennio 2024/2026 è stata effettuata in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'Allegato A/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

2. EQUILIBRI E PAREGGIO DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. Pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese (desumibile dalla tabella di cui al punto 2.1);
2. Equilibrio di parte corrente;
3. Equilibrio di parte capitale;

Si evidenzia che con la Legge di bilancio 2019, commi da 819 a 826, viene sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016. Gli enti infatti, si considereranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (allegato 10 al D.Lgs. 118/2011).

2.1. PAREGGIO COMPLESSIVO DI BILANCIO

	Entrata	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	<i>FPV Iniziale per Spese Correnti</i>	0,00	1.158.981,81	696.198,32	0,00	0,00
	<i>FPV Iniziale per Spese in C. Capitale</i>	0,00	2.534.808,25	1.181.559,88	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	2.458.472,59	1.010.470,61	0,00	0,00
1	Entrate corr.tributarie, contrib.e e pereq.	1.640,00	3.790,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00
2	Entrate da Trasferimenti correnti	42.350.562,18	44.510.293,89	43.157.282,57	42.752.251,94	42.660.547,61
3	Entrate Extratributarie	8.189.629,12	8.456.595,00	9.141.147,60	9.277.051,00	9.325.697,00
4	Entrate in conto capitale	1.174.630,80	2.974.741,37	3.308.518,35	303.730,00	303.730,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensioni di Prestiti	0,00	0,00	3.300.000,00	2.215.000,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.179.190,47	6.975.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00
	Totale Generale delle Entrate	55.895.652,57	71.072.682,91	71.556.177,33	64.309.532,94	62.051.474,61

	Spesa	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1	Spese Correnti	49.319.859,70	55.285.996,29	53.367.223,10	51.308.982,94	51.238.928,61
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>696.198,32</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	Spese in conto capitale	4.023.583,25	6.195.549,62	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>1.181.559,88</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	594.435,13	616.137,00	638.876,00	721.820,00	748.816,00
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	4.179.190,47	6.975.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00
	Totale Generale delle Spese	58.117.068,55	71.072.682,91	71.556.177,33	64.309.532,94	62.051.474,61

2.2. EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

		Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.631.400,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	696.198,32	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	52.299.430,17	52.030.802,94	51.987.744,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	53.367.223,10	51.308.982,94	51.238.928,61
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		700.000,00	707.246,00	707.246,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	638.876,00	721.820,00	748.816,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.010.470,61	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, 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 per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	1.010.470,61	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
Equilibrio di Parte Corrente O=G+H+I-L+M		-	-	-

2.3. EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

		Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.181.559,88	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.608.518,35	2.518.730,00	303.730,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-

3. ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2024/2026 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

3.1. RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI

	Entrata	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	FPV Iniziale per Spese Correnti	0,00	1.158.981,81	696.198,32	0,00	0,00
	FPV Iniziale per Spese in C. Capitale	0,00	2.534.808,25	1.181.559,88	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	2.458.472,59	1.010.470,61	0,00	0,00
1	Entrate corr.tributarie, contrib.e e pereg.	1.640,00	3.790,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00
2	Entrate da Trasferimenti correnti	42.350.562,18	44.510.293,89	43.157.282,57	42.752.251,94	42.660.547,61
3	Entrate Extratributarie	8.189.629,12	8.456.595,00	9.141.147,60	9.277.051,00	9.325.697,00
4	Entrate in conto capitale	1.174.630,80	2.974.741,37	3.308.518,35	303.730,00	303.730,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensioni di Prestiti	0,00	0,00	3.300.000,00	2.215.000,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.179.190,47	6.975.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00
	Totale Generale delle Entrate	55.895.652,57	71.072.682,91	71.556.177,33	64.309.532,94	62.051.474,61

3.2. TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Cat.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1101	Imposte tasse e proventi assimilati	1.640,00	3.790,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00
1301	Fondi perequativi da Amministr.Centrali	-	-	-	-	-
	Totale	1.640,00	3.790,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00

3.3. TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Cat.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101	Trasferimenti correnti da amm.ni pubbliche	42.251.872,58	44.385.436,99	43.080.379,47	42.692.251,94	42.600.547,61
103	Trasferimenti correnti da imprese	98.689,60	85.760,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
104	Trasferimenti correnti da istit.sociali private	-	39.096,90	16.903,10	-	-
	Totale	42.350.562,18	44.510.293,89	43.157.282,57	42.752.251,94	42.660.547,61

La posta più rilevante del titolo II dell'entrata è quella relativa trasferimenti correnti da pubbliche amministrazioni composte dai trasferimenti di Stato, Regione, Provincia e dei Comuni dell'Unione principalmente per le funzioni e servizi conferiti. Di seguito viene riportato il dettaglio della categoria 101 dell'entrata.

Trasferimenti Correnti	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Trasferimenti correnti da Ministeri	1.585.298,27	2.339.409,31	2.434.933,93	2.437.109,44	2.267.276,11
<i>Emergenza Covid 19</i>	<i>66.355,30</i>	<i>365.190,00</i>	-	-	-
<i>PNRR</i>	-	<i>120.224,31</i>	<i>220.720,14</i>	<i>222.444,44</i>	<i>52.611,11</i>
Trasferimenti correnti da Min. Istruzione	342.604,65	436.000,00	436.000,00	436.000,00	436.000,00
Trasferimenti correnti da Regioni	4.885.498,15	4.400.101,72	4.283.389,00	4.053.954,00	3.996.400,00
Trasferimenti correnti da Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Comuni	24.948.446,42	26.567.331,96	25.823.145,54	25.669.188,50	25.804.871,50
<i>Spese Smaltimento Rifiuti</i>	<i>4.919.656,21</i>	<i>5.084.035,00</i>	<i>5.056.111,50</i>	<i>5.056.111,50</i>	<i>5.056.111,50</i>
<i>Funzioni Conferite</i>	<i>19.820.986,00</i>	<i>20.120.659,00</i>	<i>20.181.289,00</i>	<i>20.382.675,00</i>	<i>20.550.017,00</i>
<i>Progetti PNRR</i>	-	<i>999.736,96</i>	<i>397.555,04</i>	<i>42.212,00</i>	<i>10.553,00</i>
<i>Progetti Specifici</i>	<i>52.661,80</i>	<i>119.222,00</i>	<i>44.600,00</i>	<i>44.600,00</i>	<i>44.600,00</i>
<i>Emergenza Covid 19</i>	<i>0,46</i>	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da ASL locali	10.460.805,58	10.632.594,00	10.092.911,00	10.091.000,00	10.091.000,00
<i>Fondo Regionale Non Autosufficienza</i>	<i>10.250.010,00</i>	<i>10.536.684,00</i>	<i>10.000.000,00</i>	<i>10.000.000,00</i>	<i>10.000.000,00</i>
Trasferimenti correnti da INPS	29.219,51	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Complessivo	42.251.872,58	44.385.436,99	43.080.379,47	42.692.251,94	42.600.547,61

I trasferimenti sono previsti sulla base delle informazioni ad oggi pervenute e da stime basate sui trasferimenti dell'ultimo esercizio. In particolare da segnalare i trasferimenti dall'Azienda sanitaria locale a titolo di Fondo Regionale per la Non Autosufficienza (FRNA), previsti per ogni anno del triennio 2024/2026 in € 10.000.000,00=.

Per ciò che concerne i trasferimenti dei comuni finalizzati alla copertura delle funzioni e dei servizi conferiti, si segnala il seguente trend. L'aumento sul 2024 rispetto alla previsione definitiva 2023 deriva unicamente dall'attivazione di ulteriori sezioni di nido per i territori di Castelvetro, Savignano e Spilamberto a partire dall'anno educativo 2023/2024 in avanti. L'aumento previsto dal 2025 deriva dagli oneri di ammortamento del mutuo previsto nel 2024 per il finanziamento delle opere di urbanizzazione dell'area destinata alla realizzazione del polo sanitario e socio sanitario. L'ulteriore incremento previsto dal 2026 deriva dagli oneri di ammortamento del mutuo previsto nel 2025 per il finanziamento del secondo stralcio di realizzazione della palestra a servizio degli istituti scolastici sul territorio di Vignola.

Comune	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Castelnuovo R.	3.249.874,00	3.336.373,21	3.336.373,21	3.370.749,21	3.370.749,21
Castelvetro	2.629.984,00	2.693.128,47	2.714.598,70	2.740.101,70	2.740.101,70
Guiglia	896.364,00	896.364,41	896.364,41	905.619,41	905.619,41
Marano s/P	1.015.037,00	1.015.036,51	1.015.036,51	1.027.203,51	1.027.203,51
Savignano s/P	2.018.006,00	2.065.356,59	2.083.765,73	2.105.285,73	2.105.285,73
Spilamberto	2.806.909,00	2.860.511,82	2.881.262,02	2.910.667,02	2.910.667,02
Vignola	6.189.966,00	6.239.042,25	6.239.042,25	6.297.752,25	6.465.094,25
Zocca	1.014.846,00	1.014.845,73	1.014.845,73	1.025.295,73	1.025.295,73
Totale	19.820.986,00	20.120.658,99	20.181.288,56	20.382.674,56	20.550.016,56

A tal proposito si elencano di seguito le funzioni e le attività conferite all'Unione Terre di Castelli, tramite apposite convenzioni:

	Funzione o servizio svolto in forma Associata	Comuni Aderenti
1	Struttura di servizio per lo svolgimento delle funzioni di amministrazione e gestione del personale e delle funzioni in materia di armonizzazione dei regolamenti del personale, di formazione professionale e di analisi organizzativa, contrattazione decentrata e relazioni sindacali	8
2	Attività per la tutela della sicurezza e della salute nei luoghi di lavoro	8
3	Servizi scolastici, mensa e trasporto	8
4	Convenzione per la gestione unitaria del Servizio Sociale Professionale e dell'assistenza economica ai minori, adulti ed anziani	8

- Continua -

	Funzione o servizio svolto in forma Associata	Comuni Aderenti
5	Servizi educativi per l'infanzia	8
6	Servizi sociali e socio sanitari	8
7	Servizio sanità e sicurezza	8
8	Delle politiche tariffarie nei servizi scolastici e sociali e dell'applicazione dell'isee	8
9	Funzioni di ricerca avanzata, sviluppo tecnologico e rapporti con la scuola e l'università	8
10	Servizio informativo statistico (s.i.s.)	8
11	Sistemi informativi associati (s.i.a.)	8
12	Organismo indipendente di valutazione della performance – OIV	8
13	Esercizio autonomo in forma associata delle funzioni in materia Sismica	8
14	Consiglio tributario dell'unione (convenzione sottoscritta ma alla quale non è stata data attuazione per modifiche normative intervenute successivamente)	8 (Convenzione sottoscritta, ma alla quale non è stata data attuazione per modifiche normative intervenute successivamente)
15	Politiche abitative per le fasce deboli della popolazione	8
16	Sistema informativo territoriale (s.i.t.)	7 (escluso Guiglia)
17	Funzioni e attività di Corpo Unico di Polizia municipale	8
18	Centrale unica di committenza	8
19	Armonizzazione dei regolamenti, atti normativi, piani e programmi	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
20	Musei	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
21	Biblioteche	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
22	Servizi demografici	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
23	Protezione civile	8
24	Accoglienza, informazione e promozione turistica (I.A.T. – Informacittà)	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
25	Protocollo d'intesa per l'avvio della procedura di decentramento, nell'ambito del trasferimento delle competenze del catasto ai Comuni (d.lgs. N. 112 del 1998)	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
26	Programmazione delle attività culturali	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
27	Sportello unico per le imprese (suap)	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)
28	Servizi pubblici locali	5 (esclusi Guiglia, Marano, Zocca)

3.4. TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Cat.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.532.411,85	3.805.557,00	3.979.520,00	4.079.520,00	4.079.520,00
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.630.490,09	2.215.102,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00
300	Interessi attivi	-	1.050,00	-	-	-
400	Altre entrate da redditi di capitali	960.312,12	1.000.325,00	1.080.000,00	1.120.000,00	1.200.000,00
500	Rimborsi e altre attività correnti	2.066.415,06	1.434.561,00	1.716.627,60	1.712.531,00	1.681.177,00
	Totale	8.189.629,12	8.456.595,00	9.141.147,60	9.277.051,00	9.325.697,00

Nella categoria 100" *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*" sono presenti i proventi derivanti dai servizi erogati i quali sono stimati sulla base del numero degli utenti iscritti e delle tariffe deliberate e tenuto conto anche delle modifiche apportate sul regolamento di applicazione dell'ISEE ai servizi di mensa e trasporto a partire dall'anno Scolastico 2023/2024.

Dal settembre 2018 tutti i nidi d'infanzia gestiti in economia sono stati conferiti all' ASP Terre di Castelli "Giorgio Gasparini".

Proventi derivanti dai servizi e dalla gestione di beni	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi da asili nido	10.735,81	7.524,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Proventi da corsi extrascolastici	-	-	-	-	-
Proventi da mense	2.910.709,78	3.162.000,00	3.305.000,00	3.405.000,00	3.405.000,00
Proventi da trasporto scolastico	314.467,55	321.900,00	336.000,00	336.000,00	336.000,00
Proventi da strutture residenziali anziani	-	-	-	-	-
Proventi da diritti di segreteria e rogito	92.658,16	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Proventi da servizi n.a.c.	200.240,55	215.533,00	236.920,00	236.920,00	236.920,00
Locazioni di altri beni immobili	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Totale	3.532.411,85	3.805.557,00	3.979.520,00	4.079.520,00	4.079.520,00

Fra questi servizi Vi sono quelli a domanda individuale, per cui annualmente viene calcolata la percentuale di copertura, che presenta il seguente trend.

Servizio	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024
Mense scolastiche	80,43%	81,33%	69,18%	75,00%	79,13%	79,86%	82,76%
Pre post scuola	70,48%	88,07%	23,20%	55,44%	15,25%	13,04%	13,23%
Trasporto scolastico	14,56%	17,04%	10,85%	14,29%	44,14%	60,90%	60,31%
Asilo nido	39,87%	---	---	---	---	---	---
	54,22%	62,32%	44,37%	54,58%	54,06%	55,40%	56,98%

Nella categoria 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti " sono presenti le sanzioni derivanti dal Codice della Strada l'entrata si basa sulle stime effettuate dal Servizio di Polizia Amministrativa Locale, in rapporto al trend dei verbali emessi negli ultimi anni.

Proventi derivanti dai servizi e dalla gestione di beni	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi da multe e sanzioni per violazione delle norme di polizia amministrative (da famiglie)	21.222,43	25.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (da famiglie)	1.393.655,78	1.900.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Proventi da multe, ammende e oblazioni varie (da famiglie)	-	102,00	-	-	-
Proventi da multe e sanzioni per violazione delle norme di polizia amministrative (da imprese)	1.096,81	30.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (da imprese)	214.515,07	260.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00
Totale	1.630.490,09	2.215.102,00	2.365.000,00	2.365.000,00	2.365.000,00

3.5. TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
4100	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-
4200	Contributi agli investimenti	1.174.630,80	2.974.741,37	3.308.518,35	303.730,00	303.730,00
4400	Entrate da alien. beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
4500	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-
	Totale	1.174.630,80	2.974.741,37	3.308.518,35	303.730,00	303.730,00

Nel triennio 2024/2026 non sono previste alienazioni, le entrate che finanziano gli investimenti sono contributi PNRR, regionali e trasferimenti dai comuni.

3.6. TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
5100	Alienazioni di partecipazioni	-	-	-	-	-
5400	Altre entrate riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
	Totale	-	-	-	-	-

3.7. TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
6100	Emissione di titoli obbligazionari		-	-	-	
6300	Accensione mutui e altri fin. a medio lungo		-	3.300.000,00	2.215.000,00	
	Totale		-	3.300.000,00	2.215.000,00	

4. SPESE

4.1. RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

	Spesa	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1	Spese Correnti	49.319.859,70	55.285.996,29	53.367.223,10	51.308.982,94	51.238.928,61
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		696.198,32	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale	4.023.583,25	6.195.549,62	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.181.559,88	0,00	0,00	0,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	594.435,13	616.137,00	638.876,00	721.820,00	748.816,00
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	4.179.190,47	6.975.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00	7.760.000,00
	Totale Generale delle Spese	58.117.068,55	71.072.682,91	71.556.177,33	64.309.532,94	62.051.474,61

4.2. TITOLO I - SPESE CORRENTI

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	8.925.029,79	9.063.503,63	10.408.308,32	9.530.355,00	9.393.809,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	592.401,67	629.146,00	704.633,00	645.900,00	636.826,00
103	Acquisto di beni e servizi	32.620.946,34	37.663.371,68	35.815.809,78	34.808.564,94	34.767.664,61
104	Trasferimenti correnti	6.569.021,15	5.606.918,66	4.719.092,00	4.479.456,00	4.529.456,00
107	Interessi passivi	148.036,56	375.786,00	403.880,00	528.061,00	594.527,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	205.721,19	190.502,00	178.580,00	178.580,00	178.580,00
110	Altre spese correnti	258.703,00	1.756.768,32	1.136.920,00	1.138.066,00	1.138.066,00
	Totale Spese Correnti	49.319.859,70	55.285.996,29	53.367.223,10	51.308.982,94	51.238.928,61

Con riferimento al Macroaggregato "Redditi di lavoro dipendente", lo stanziamento previsto del 2023 contiene l'importo del Fondo di produttività 2023 e delle indennità di risultato, pari a € 654.120,81 che ai sensi dei principi contabili, confluisce nel Fondo pluriennale vincolato per essere imputato nell'anno di effettiva erogazione.

4.3. TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.939.045,44	4.365.974,01	7.660.723,23	2.389.375,00	174.375,00
203	Contributi agli investimenti	84.537,81	648.015,73	129.355,00	129.355,00	129.355,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	1.181.559,88	-	-	-
	Totale Spese in conto capitale	4.023.583,25	6.195.549,62	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00

Nel triennio 2024/2026 sono previsti le seguenti opere pubbliche ed investimenti, parte delle quali ricalendarizzate da anni precedenti.

MM.PP	Descrizione	Ricalendarizzati da anni prec.	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01.08	Acquisto attrezzature informatiche		22.500,00	50.000,00	50.000,00
01.08	Progetti per lo sviluppo digitale integrato - PNRR		1.369.525,00		
01.11	Ristrutturazione immobile edifici di proprietà (Via Mauro Tesi Zocca)	1.909,30			
01.11	Acquisto arredi uffici amministrativi		12.000,00	5.000,00	5.000,00
03.01	Acquisto attrezzature e automezzi - PL		30.000,00	39.000,00	39.000,00
04.02	Realizzazione nuova palestra scolastica - Vignola	1.022.854,88	-	2.215.000,00	
09.02	Progetti Ambientali		52.000,00		
11.01	Realizzazione Nuovo Polo della Sicurezza	9.375,70			
11.01	Acquisto attrezzature Protezione Civile		5.000,00	5.000,00	5.000,00
12.01	Progetto povertà e disabilità - PNRR		53.697,19	-	-
12.03	Realizzazione Polo Sanitario - Vignola	147.420,00	3.327.500,00		
12.04	Progetto povertà e disabilità - Incarichi		25.000,00		
12.04	Progetto Stazione di Posta - PNRR		910.000,00		
12.07	Acquisto attrezzature SST		1.000,00	1.000,00	1.000,00
16.01	Interventi a tutela del territorio montano		328.138,16	203.730,00	203.730,00
17.01	Interventi per il Clima e l'energia		15.096,00		
17.01	Realizzazione impianto fotovoltaico		457.062,00		
	Totale Titolo II°	1.181.559,88	6.608.518,35	2.518.730,00	303.730,00
			Totale 2024 = 7.790.078,23		

Il finanziamento di tali investimenti avviene prevalentemente tramite Fondo pluriennale vincolato e contributi già assegnati:

Fonte	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo pluriennale Vincolato	1.181.559,88	-	-
Avanzo Amministrazione	-	-	-
Indebitamento	3.300.000,00	2.215.000,00	
Alienazioni	-	-	-
Contributi Europei	15.096,00	-	-
Contributi Ministeriali PNRR	963.697,19	-	-
Contributi Regionali	2.110.511,41	124.539,00	124.539,00
Contributi da Comuni interventi specifici	89.397,75	74.375,00	74.375,00
Trasferimento da Comuni a pareggio	104.816,00	104.816,00	104.816,00
Contributi da altri Soggetti	25.000,00	-	-
Totale	7.790.078,23	2.518.730,00	303.730,00

4.4. INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO

Nel triennio 2024/2026 sono previsti investimenti finanziati con ricorso al debito. In particolare, nel 2024 è previsto indebitamento per euro 3.300.000,00 al fine di finanziare le opere di urbanizzazione sull'area destinata alla realizzazione del polo sanitario e polo socio sanitario. Nel 2025 è previsto indebitamento per euro 2.215.000,00 al fine di finanziare il secondo stralcio di realizzazione della palestra scolastica sul territorio di Vignola.

4.5. TITOLO III - INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
301	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-		
304	Altre spese incremento attività finanziarie	-	-	-		
	Totale incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-

4.6. TITOLO IV - RIMBORSO DI PRESTITI

Cod.	Descrizione	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
401	Rimborso di Titoli obbligazionari	443.165,58	461.629,00	481.039,00	501.174,00	522.050,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti	151.269,55	154.508,00	157.837,00	220.646,00	226.766,00
	Totale Rimborso di Prestiti	594.435,13	616.137,00	638.876,00	721.820,00	748.816,00

5. ACCANTONAMENTI

5.1. ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazioni accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata 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.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazioni alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tra queste in particolare sono state considerate le entrate riscosse per cassa e per le quali, anche in considerazione dell'esiguità dell'importo non si sono mai verificate tensioni di cassa, i proventi, diversi dai trasferimenti, nei quali i soggetti debitori fossero pubbliche amministrazioni, altre entrate di minore rilevanza.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento alle poste di entrata, ritenute soggette a rischio morosità, in particolare:

- rette sui servizi scolastici e sociali;
- proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

Per il calcolo delle quote del fondo annuale è stato utilizzato il criterio della media semplice sui totali. Di seguito una tabella con il Fondo complessivo presunto e gli accantonamenti previsti sul Bilancio 2024/2026.

FCDE Entrate Correnti	Fondo presunto al 31/12/2023	Accant. 2024	Accant. 2025	Accant. 2026
da rette servi. scolastici e sociali	2.313.407,66	300.000,00	307.246,00	307.246,00
da sanzioni codice della strada	1.419.413,33	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale	3.732.820,99	700.000,00	707.246,00	707.246,00

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

5.2. ALTRI ACCANTONAMENTI

Oltre all'FCDE, gli altri accantonamenti annuali che concorrono alla formazione dell'avanzo di amministrazione sono i seguenti:

Altri Accantonamenti	Fondo presunto al 31/12/2023	Accant. 2024	Accant. 2025	Accant. 2026
Fondo contenzioso	15.000,00			
Fondo spese future/potenziati (parte corrente)	109.539,20	-	-	-
Fondo spese future/potenziati (parte conto capitale)	40.900,00	-	-	-
Fondo oneri contrib. personale in quiescenza	105.214,44	-	-	-
Fondo aumento contrattuali	433.947,80	271.434,00	271.434,00	271.434,00

6. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

6.1. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023

	1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	6.762.484,73
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	3.693.790,06
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	60.013.662,08
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	63.686.608,14
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	20.791,11
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	110,26
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	8.892,51
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	6.771.540,39
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	300.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	800.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	1.877.758,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	5.993.782,19

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	0,00
Parte accantonata	
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'	0,00
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
FONDO CONTENZIOSO	15.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' di cui:	3.732.820,99
Fondo crediti dubbia esigibilità entrate correnti	2.313.407,66
Fondo crediti dubbia esigibilità cds	1.419.413,33
ALTRI ACCANTONAMENTI di cui:	689.601,44
Fondo spese future e potenziali (parte corrente)	109.539,20
Fondo spese future e potenziali (parte conto capitale)	40.900,00
Fondo oneri contributivi personale in quiescenza	105.214,44
Fondo aumento contrattuali	433.947,80
B) Totale parte accantonata	4.437.422,43
Parte vincolata	-
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	-
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI di cui	1.443.300,07
FRNA Fondo Regionale Non Autosufficienza	2.699,95
Fondo P.I.P.P.I. (Programma Intervento Prevenzione Istituzionalizzazione)	21.150,00
Fondo sociale locale	278.667,86
Fondo Povertà	754.875,51
Fondi vari Welfare	350.636,75
Fondo Sostegno Educativo	35.270,00
Fondo GAP	-
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	-
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI ALL'ENTE	-
ALTRI VINCOLI	-
C) Totale parte vincolata	1.443.300,07
Parte destinata agli investimenti	32.597,91
D) Totale destinata agli investimenti	32.597,91
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	80.461,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio	0,00

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	1.010.470,61
UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
UTILIZZO ALTRI VINCOLI	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.010.470,61

6.2. APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al bilancio sull'annualità 2024 viene applicato una quota pari a € 1.010.450,61 di avanzo di amministrazione, interamente ascrivibile a entrate a destinazione vincolata da trasferimenti.

Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	Applicazione
Fondi vari welfare	350.636,75
Fondo sociale locale (spesa corrente)	278.667,86
Fondo povertà	324.746,00
Fondo sostegno educativo	35.270,00
Vincoli destinazione pnrr	21.150,00
Totale	1.010.470,61

7. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E FONDO CASSA

Gli stanziamenti del **Fondo pluriennale vincolato, dell'avanzo di amministrazione presunto e del Fondo cassa**, così come previsto dall'art. 165, comma 11 del D.lgs 267/2000, risultano essere i seguenti:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	696.198,32	-	-
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	1.181.559,88	-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.010.470,61	-	-
Fondo di cassa presunto al 01/01/2024	9.631.400,04	-	-

7.1. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Al Bilancio di Previsione a valenza triennale 2024/2026 è stato iscritto, in entrata per l'annualità 2024, Fondo Pluriennale Vincolato derivante dalla Spesa del Bilancio 2023/2025 solo per la parte effettivamente afferente ad obbligazioni perfezionate ed esigibili, in quanto il principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 2/4 richiamato dall'art. 3 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

Da ciò discende che il Fondo Pluriennale Vincolato applicato al Bilancio 2024/2026 è così composto:

a) Fondo Pluriennale di entrata Vincolato per spese correnti

Mis. Prog.	Descrizione Intervento	01/01/2024	01/01/2025	01/01/2026
01.10	Fondo Produttività	622.878,32	-	-
01.10	Indennità di risultato	73.320,00	-	-
	Totale	696.198,32	0,00	0,00

b) Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Mis. Prog.	Descrizione Intervento	01/01/2024	01/01/2025	01/01/2026
01.11	Ristrutturazione immobile edifici di proprietà (Via Mauro Tesi Zocca)	1.909,30		
04.02	Realizzazione nuova palestra scolastica - Vignola	1.022.854,88		
11.01	Realizzazione Nuovo Polo della Sicurezza	9.375,70		
12.03	Realizzazione Polo socio-sanitario	147.420,00		
		1.181.559,88	0,00	0,00

I fondi potranno essere adeguati sia in fase di consuntivazione dell'esercizio 2023, ovvero in sede di riaccertamento ordinario.

7.2. FONDO CASSA

Fondo di Cassa all' 01/01/2024	9.631.400,04
+ Riscossioni previste	85.653.272,39
- Pagamenti previsti	90.788.889,64
Fondo di Cassa Presunto al 31/12/2024	4.495.782,79

8. FONDO DI RISERVA

a) Congruità Fondo di Riserva

Bilancio di Previsione Iniziale:		Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese Correnti - Titolo I		53.367.223,10	51.301.736,94	51.231.682,61
Fondo Riserva - Cap. 1000		160.100,00	154.000,00	154.000,00
% su spese correnti		0,300%	0,300%	0,301%
<i>Quota Minima</i>	0,30%	160.101,67	153.905,21	153.695,05
<i>Quota Massima</i>	2,00%	1.067.344,46	1.026.034,74	1.024.633,65
Composizione Fondo:				
Quota Vincolata (50% dell'importo minimo)		80.050,83	76.952,61	76.847,52
Quota non Vincolata		80.049,17	77.047,39	77.152,48
= Fondo Riserva - Cap. 1000		160.100,00	154.000,00	154.000,00

b) Congruità Fondo di Riserva di Cassa

Congruità Fondo di Riserva di Cassa	Previsione 2024
tit. 1 spese correnti (cassa)	67.446.571,50
tit. 2 spese conto capitale (cassa)	11.314.906,80
tit. 3 spese per incremento attività finanziarie (cassa)	-
Totale spese finali	78.763.502,30
Quota Minima 0,20%	157.527,00
= Fondo Riserva di Cassa - Cap. 1001	160.100,00

9. INDEBITAMENTO

Il debito residuo dell'ente nel triennio 2024/2026 presenta il seguente andamento prospettico:

Debito Residuo	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Debito residuo al 01.01	12.479.774,62	11.885.339,49	11.269.205,46	13.930.329,46	15.423.509,46
Nuovi Prestiti	-	-	3.300.000,00	2.215.000,00	-
Rimborsi	594.435,13	-616.134,03	638.876,00	721.820,00	748.816,00
Estinzioni Anticipate	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-
Debito residuo al 31.12	11.885.339,49	11.269.205,46	13.930.329,46	15.423.509,46	14.674.693,46
Quota Interessi	148.036,56	375.781,28	403.880,00	528.061,00	594.527,00
Quota Capitale	594.435,13	616.134,03	638.876,00	721.820,00	748.816,00
Totale	742.471,69	991.915,31	1.042.756,00	1.249.881,00	1.343.343,00

Gli indicatori connessi all'indebitamento dell'Ente sono i seguenti:

Indicatori	Consuntivo 2022	Previsione def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Debito Medio per abitanti al 31/12 (popolazione rif. al 31/12/2022)	134,62	127,64	157,78	174,69	166,21
Incidenza Oneri (rispetto ad entrate nell'anno di riferimento)	1,469%	1,873%	1,994%	2,402%	2,584%
Limite indebitamento (rispetto ad entrate penultimo anno precedente)	0,315%	0,784%	0,799%	0,997%	1,137%

L'importo dei mutui passivi iscritti nel bilancio pluriennale rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui all'art. 204 del Tuel, modificato dall'art. 1, comma 735, legge 147/2013.

9.1. GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

L'Unione non ha in essere le garanzie prestate ad altri soggetti.

9.2. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussistono contratti in essere relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

9.3. ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'importo dell'anticipazione di tesoreria iscritta al titolo V dell'entrata ed al titolo III della spesa, (pari ai 3/12 dell'entrata corrente dell'ultimo consuntivo approvato) rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del Tuel.

Totale Entrate correnti Consuntivo 2022	50.541.831,30
Calcolo importo massimo anticipazione	12.635.457,83
Importo annuale iscritto a bilancio	2.000.000,00

10. SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA

Nel bilancio di previsione 2024/2026 sono previsti incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008).

Il programma di conferimento annuale ricevuto dai responsabili dei servizi, risulta essere il seguente:

Descrizione Incarico	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Coordinatore pedagogico servizi scolastici e centro famiglie	38.500,00	38.500,00	38.500,00
Revisore dei conti - gestione del SAI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Supervisore metodologico equipe SSP e progetti correlati	14.808,00	5.000,00	5.000,00
Gestione del vincolo idrogeologico	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	82.308,00	72.500,00	72.500,00

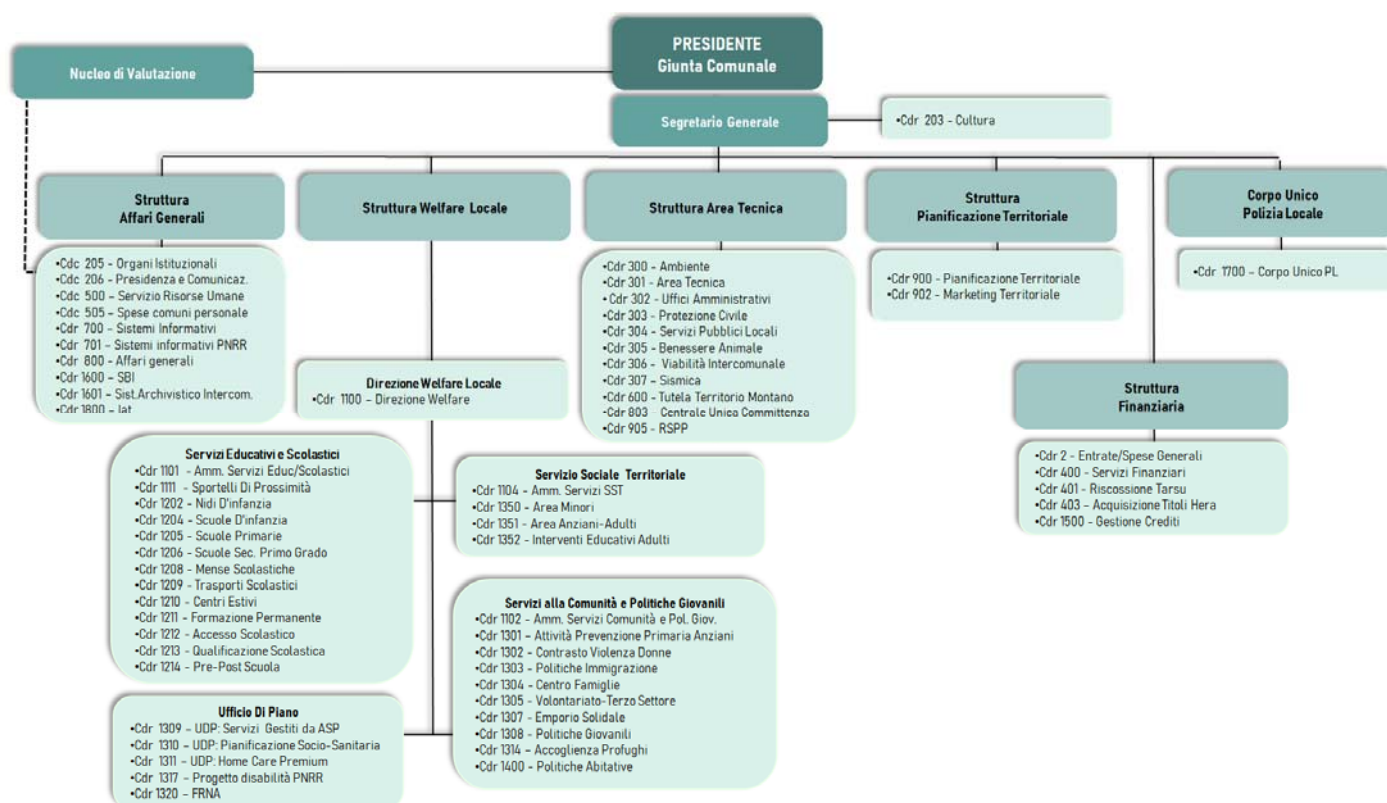
11. PARTECIPAZIONI E ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Le partecipazioni e i servizi in concessione trovano completa trattazione all'interno del NaDup 2024/2026.

La pubblicazione dei bilanci ai sensi dall' art. 172 del D.lgs 267/2000 e dal punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1 al D.gls. 118/2011 lett. g) e h) è disponibile nella sezione "Amministrazione trasparente/Bilanci" del sito web dell'ente.

12. CENTRI DI RESPONSABILITÀ

L'Unione ha attivato ormai da tempo la contabilità finanziaria analitica, ovvero un sistema di controllo dove le entrate e le spese dei servizi erogati dall'Ente nelle sue diverse componenti (personale, beni di consumo, servizi energetici, manutenzioni, impiego di beni di terzi, ammortamenti, solo per citarne alcuni) vengono imputati ad un'area organizzativa specifica che è appunto il Centro di Responsabilità (CdR). Qui di seguito viene riportato lo schema organizzativo dei centri di costo suddivisi per Responsabile, nonché la previsione 2024 della Parte corrente del Bilancio (Entrata e Spesa) suddivisa per CdC).



Centro Di Responsabilità	Entrate Correnti (FPV, Tit I, II e III, e Oneri Destinati	Spese Correnti (Tit I)
Cdr 0203 - Cultura	60.000,00	125.922,00
Cdr 0205 - Organi Istituzionali		32.000,00
Cdr 0206 - Presidenza E Comunicazione		6.500,00
Cdr 0500 - Servizio Risorse Umane	61.000,00	566.995,00
Cdr 0505 - Spese Comuni Del Personale	743.380,32	1.757.862,32
Cdr 0700 - Sistemi Informativi	143.750,00	804.585,00
Cdr 0701 - Pnrr: Sistemi Informativi	347.662,73	491.412,73
Cdr 0800 - Affari Generali	31.262,00	321.523,00
Cdr 1600 - Sistema Bibliotecario Intercomunale	-	56.140,00
Cdr 1610 - Sistema Archivistico Intercomunale	-	87.294,00
02 - Affari Generali Totale	1.387.055,05	4.250.234,05
Cdr 0300 - Ambiente	5.138.214,60	147.623,10
Cdr 0301 - Area Tecnica	282.750,00	701.283,00
Cdr 0302 - Uffici Amministrativi Sede	15.000,00	218.670,00
Cdr 0303 - Polo Sicurezza E Prot.Civile	-	215.997,00
Cdr 0304 - Servizi Pubblici Locali		5.056.111,50
Cdr 0305 - Benessere Animale	-	150.000,00
Cdr 0307 - Sismica	70.000,00	
Cdr 0600 - Tutela Territorio Montano	8.600,00	146.854,00
Cdr 0803 - Cuc	40.000,00	218.151,00
Cdr 0905 - Rspg		63.000,00
03 - Area Tecnica Totale	5.554.564,60	6.917.689,60
Cdr 0002 - Entrate/Spese Generali	21.669.504,60	160.100,00
Cdr 0400 - Servizi Finanziari	462.500,00	586.042,00
Cdr 0401 - Riscossione Tarsu	-	-
Cdr 0403 - Acquisizione Titoli Hera	1.080.000,00	707.159,00
Cdr 1500 - Gestione Crediti	10.000,00	340.000,00
04 - Servizi Finanziari Totale	23.222.004,60	1.793.301,00
Cdr 0900 - Pianific. Territoriale	-	11.111,00
Cdr 0902 - Marketing Territoriale	-	10.000,00
Cdr 1800 - Informazione E Accoglienza Turistica	-	41.920,00
05 - Pianificazione Territoriale Totale	-	63.031,00
Cdr 1700 - Corpo Unico Polizia Locale	2.550.000,00	4.134.385,00
06 - Corpo Unico Polizia Locale Totale	2.550.000,00	4.134.385,00
Cdr 1100 - Direzione Welfare Locale		139.239,00
Cdr 1312 - Csrmm	-	-
09 - Wl Direzione Totale	-	139.239,00
Cdr 1101 - Amm. Servizi Educ/Scolastici	500,00	213.903,00
Cdr 1111 - Sportelli Di Prossimità		789.471,00
Cdr 1202 - Nidi D'infanzia	1.182.754,00	3.483.961,00
Cdr 1204 - Scuole D'infanzia	55.000,00	332.400,00
Cdr 1205 - Scuole Primarie		281.335,00
Cdr 1206 - Scuole Sec. Primo Grado		3.460,00
Cdr 1208 - Mense Scolastiche	3.639.546,00	4.715.287,00
Cdr 1209 - Trasporti Scolastici	346.400,00	2.649.900,00
Cdr 1210 - Centri Estivi	318.590,00	225.000,00
Cdr 1211 - Formazione Permanente		17.200,00
Cdr 1212 - Accesso Scolastico	586.270,00	3.752.494,00
Cdr 1213 - Qualificazione Scolastica		61.700,00
Cdr 1214 - Pre-Post Scuola	220.000,00	364.800,00
10 - Wl Servizi Educativi E Scolastici Totale	6.349.060,00	16.890.911,00
Cdr 1104 - Amm. Servizi Sst	46.000,00	356.575,00
Cdr 1350 - Area Minori	815.136,75	2.100.736,00
Cdr 1351 - Area Anziani-Adulti	103.000,00	1.988.297,00
Cdr 1352 - Interventi Educativi Adulti	103.548,79	293.144,00
11 - Wl Sst Totale	1.067.685,54	4.738.752,00
Cdr 1102 - Amm. Servizi Comunità'/Giov.	-	92.802,00
Cdr 1301 - Attività Di Prevenzione Primaria Anziani	-	-
Cdr 1302 - Contrasto Violenza Donne	90.000,00	72.200,00
Cdr 1303 - Politiche Immigrazione		102.365,00
Cdr 1304 - Centro Famiglie	63.920,00	279.881,00
Cdr 1305 - Volontariato-Terzo Settore	-	17.000,00

- Continua -

Cdr 1307 - Emporio Solidale		55.030,00
Cdr 1308 - Politiche Giovanili	36.000,00	303.030,00
Cdr 1314 - Accoglienza Profughi	449.900,00	449.900,00
Cdr 1400 - Politiche Abitative	133.000,00	145.000,00
12 - Wl Servizi Comunita' Totale	772.820,00	1.517.208,00
Cdr 1309 - Udp: Serv. Gestiti Da A.S.P		1.682.273,00
Cdr 1310 - Udp: Pianific.Socio-Sanitaria	2.953.464,86	1.729.631,00
Cdr 1311 - Udp: Home Care Premium	10.000,00	10.000,00
Cdr 1317 - Pnrr: Progetti Sociali	134.444,45	134.444,45
Cdr 1320 - Frna	10.005.000,00	10.005.000,00
13 - Wl Ufficio Di Piano Totale	13.102.909,31	13.561.348,45
Totale Complessivo	54.006.099,10	54.006.099,10

**ALLEGATI ALLA
NOTA DI INTEGRAZIONE**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)**

Bilancio di Previsione

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (per capitolo)

ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI									
SCHEDA Nr. 5									
0/533	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FRNA	2.699,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.699,95	0,00
811/0	FRNA - CONTRIBUTO REGIONALE TRAMITE AUSL - GESTIONE FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
812/0	FRNA - TRASFERIMENTO DA AUSL - GESTIONE FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	0,00	10.536.693,66	0,00	0,00	0,00	0,00	10.536.693,66	0,00
2286/0	FRNA - RIMBORSO ASSEGNI DI CURA	0,00	14.467,34	0,00	0,00	0,00	0,00	14.467,34	0,00
2384/0	RECUPERO SOMMA FRNA PER GESTIONE - UFF. PIANO SOCIO-SANITARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10245/65 FRNA - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - ANZIANI E DISABILI	0,00	0,00	9.501.161,00	0,00	0,00	0,00	-9.501.161,00	0,00
	11751/92 FRNA - CONTRIBUTI VARI ANZIANI E DISABILI	0,00	0,00	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.050.000,00	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 5		2.699,95	10.551.161,00	10.551.161,00	0,00	0,00	0,00	2.699,95	0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (per capitolo)									
ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)									
Bilancio di Previsione									
UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI									
ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI									
SCHEDA Nr. 19									
0/535	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO SOCIALE LOCALE (SPESA CORRENTE)	399.894,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	399.894,61	0,00
0/536	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO SOCIALE LOCALE (SPESA CONTO CAPITALE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
755/0	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOCIALE LOCALE	0,00	1.027.489,23	0,00	0,00	0,00	0,00	1.027.489,23	0,00
991/0	RIMBORSO PER SERVIZI UNIONE (UTILIZZO FNA)	0,00	433.298,78	0,00	0,00	0,00	0,00	433.298,78	0,00
	4933/65 TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI CON DISABILITA' (CT)	0,00	0,00	210.720,00	0,00	0,00	0,00	-210.720,00	0,00
	10430/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	0,00	0,00	3.911,69	0,00	0,00	0,00	-3.911,69	278.667,86
	10455/92 SPESE PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI ASSISTENZIALI VARI	0,00	0,00	40.835,53	0,00	0,00	0,00	-40.835,53	0,00
	10456/90 TRASFERIMENTO COMUNE DI MONTESE FONDO SOCIALE INDISTINTO	0,00	0,00	27.900,00	0,00	0,00	0,00	-27.900,00	0,00
	10630/92 SPORTELLI D'ASCOLTO - TRASFERIMENTI A SCUOLE PER PROGETTI (FINANZ. FSL)	0,00	0,00	32.343,41	0,00	0,00	0,00	-32.343,41	0,00
	10810/1 STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	114.402,57	0,00	0,00	0,00	-114.402,57	0,00
	10910/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - AREA MINORI	0,00	0,00	109.538,70	0,00	0,00	0,00	-109.538,70	0,00
	10915/65 RETTE IN COMUNITA' - AREA MINORI	0,00	0,00	624.988,86	0,00	0,00	0,00	-624.988,86	0,00
	10915/92 CONTRIBUTI ASSISTENZIALI - AREA MINORI	0,00	0,00	305.542,00	0,00	0,00	0,00	-305.542,00	0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (per capitolo)									
ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)									
Bilancio di Previsione									
UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI									
ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI									
SCHEDA Nr. 19									
	10951/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI - AREA INTERVENTI EDUCATIVI ADULTI	0,00	0,00	111.832,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 19			399.894,61	1.460.788,01	1.582.014,76	0,00	0,00	0,00	0,00
SCHEDA Nr. 23									
0/537	A/2	- VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO POVERTA'	585.751,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
615/0		TRASFERIMENTI STATALI - MINISTERO LAVORO E POLITICHE SOCIALI - FONDO POVERTA'	0,00	675.366,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
760/0		CONTRIBUTO REGIONALE - FONDO POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10439/65	PRESTAZIONI DI SERVIZIO - EMPORIO SOLIDALE	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10439/80	CANONE LOCAZIONE LOCALI - EMPORIO SOLIDALE	0,00	0,00	14.844,51	0,00	0,00	0,00	0,00
	10450/65	PRESTAZIONI DI SERVIZIO CONNESSE AL FONDO POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324.746,00
	10910/65	PRESTAZIONI DI SERVIZIO - AREA MINORI	0,00	0,00	84.384,22	0,00	0,00	0,00	0,00
	10911/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - AREA MINORI	0,00	0,00	387.622,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10921/65	PROGETTI UTILI ALLA COLLETTIVITA' (PUC) - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	0,00	0,00	4.392,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 23			585.751,44	675.366,80	506.242,73	0,00	0,00	0,00	324.746,00

UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI									
SCHEDA Nr. 24									
0/534	VINCOLO CONTRIBUTI DA TRASFERIMENTI : FONDO PROGRAMMA INTERVENTO PREVENZIONE ISTITUZIONALIZZAZIONE (PIPPI)	14.041,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.041,00	0,00
0/540	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605/0	PNRR CONTRIBUTO MINISTERIALE - PROGETTO UNIONE "P.I.P.P.I. Sostegno alla genitorialità" (CAP. S. 10908/65)	0,00	21.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.150,00	0,00
	10908/65 AREA MINORI - PNRR - PROGETTO P.I.P.P.I. - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - CAP. E 605	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.150,00
	10911/1 STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - AREA MINORI	0,00	0,00	14.041,00	0,00	0,00	0,00	-14.041,00	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 24		14.041,00	21.150,00	14.041,00	0,00	0,00	0,00	21.150,00	21.150,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (per capitolo)									
ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)									
Bilancio di Previsione									
UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI									
ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI									
SCHEDA Nr. 29									
0/531	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (PARTE CORRENTE)	221.841,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.841,14	0,00
610/0	TRASFERIMENTI STATALI - MINISTERO LAVORO E POLITICHE SOCIALI - SERVIZI SOCIALI (PON)	0,00	19.239,41	0,00	0,00	0,00	0,00	19.239,41	0,00
991/0	RIMBORSO PER SERVIZI UNIONE (UTILIZZO FNA)	0,00	433.298,78	0,00	0,00	0,00	0,00	433.298,78	0,00
	10130/62 INCARICHI E CONSULENZE - NIDI D'INFANZIA (CT)	0,00	0,00	26.300,00	0,00	0,00	0,00	-26.300,00	20.000,00
	10130/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - NIDI D'INFANZIA (CT)	0,00	0,00	12.997,78	0,00	0,00	0,00	-12.997,78	15.000,00
	10170/65 AFFIDAMENTO GESTIONE ASILI NIDO ALL'AZIENDA ASP G. GASPARINI	0,00	0,00	158.080,10	0,00	0,00	0,00	-158.080,10	150.000,00
	10910/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - AREA MINORI	0,00	0,00	109.538,70	0,00	0,00	0,00	-109.538,70	150.636,75
	10910/92 CONTRIBUTI AD ENTI ED ISTITUZIONI SCOLASTICHE PER PROGETTI - AREA MINORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10922/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - AREA ADULTI/ANZIANI	0,00	0,00	16.826,00	0,00	0,00	0,00	-16.826,00	15.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 29		221.841,14	452.538,19	323.742,58	0,00	0,00	0,00	350.636,75	350.636,75
SCHEDA Nr. 31									
0/538	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO SOSTEGNO EDUCATIVO	390.412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390.412,00	0,00
	4934/65 SPESA PER INTEGRAZIONE SCOLASTICA SOSTEGNO EDUCATIVO ASSISTENZIALE (CT)	0,00	0,00	355.142,00	0,00	0,00	0,00	-355.142,00	35.270,00
TOTALE SCHEDA Nr. 31		390.412,00	0,00	355.142,00	0,00	0,00	0,00	35.270,00	35.270,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (per capitolo)									
ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)									
Bilancio di Previsione									
UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI									
ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI									
SCHEDA Nr. 34									
0/539	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO GAP	106.173,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.173,59	0,00
998/0	TRASFERIMENTO DA AZIENDA SANITARIA LOCALE - UFF. PIANO SOCIO-SANITARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10630/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	21.321,65	0,00	0,00	0,00	-21.321,65	0,00
	10731/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - PROGETTO GAP - UFF. PIANO SOCIO-SANITARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10731/90 PROGETTO GAP - TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI AMM.NI PUBBLICHE - UFFICIO DI PIANO	0,00	0,00	84.851,94	0,00	0,00	0,00	-84.851,94	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 34		106.173,59	0,00	106.173,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (h/2)	1.720.813,73	13.161.004,00	13.438.517,66	0,00	0,00	0,00	1.443.300,07	1.010.470,61
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h1+h2+h3+h4+h5)		1.720.813,73	13.161.004,00	13.438.517,66	0,00	0,00	0,00	1.443.300,07	1.010.470,61

ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (i/1)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (i/2)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (i/3)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (i/4)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (i/5)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l1=h/1-i/1)	0,00
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l2=h/2-i/2)	1.443.300,07
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l3=h/3-i/3)	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l4=h/4-i/4)	0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l5=h/5-i/5)	0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l=h-i)	1.443.300,07