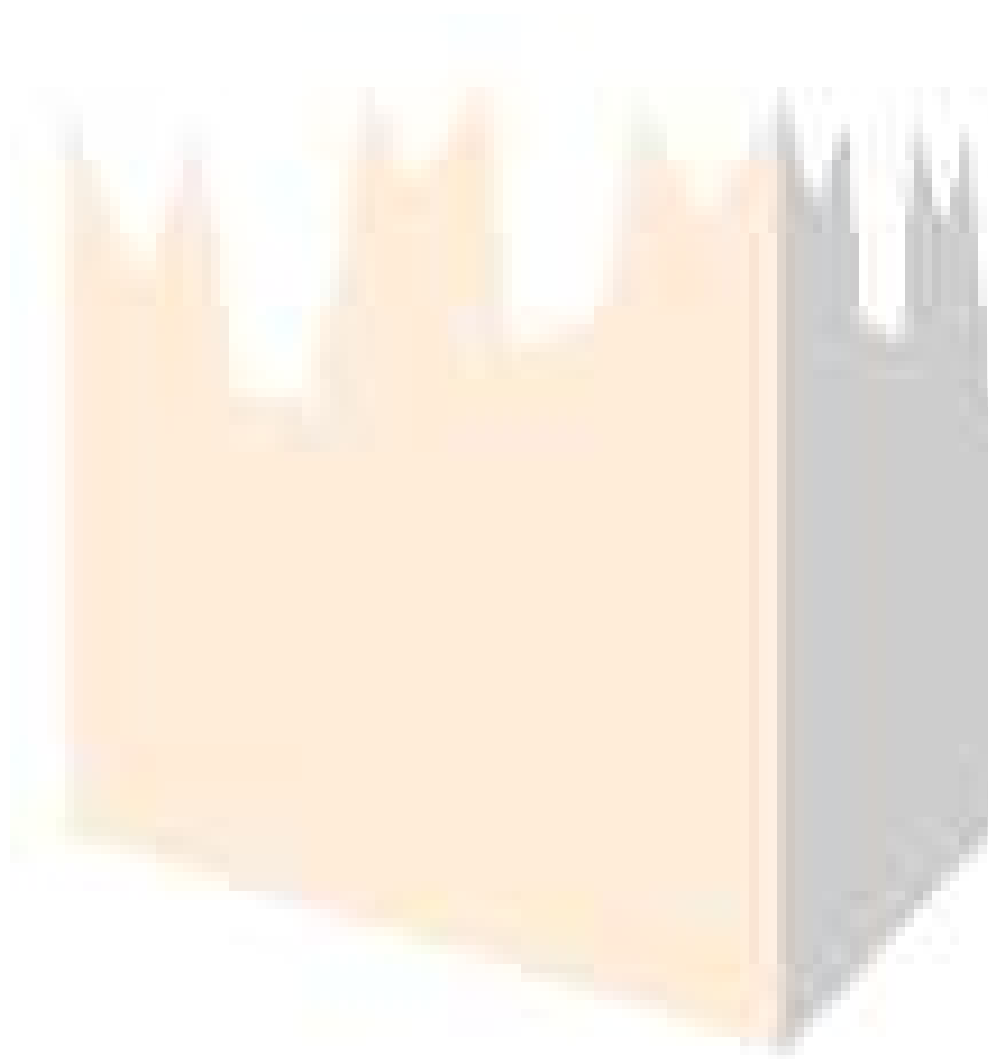


**2025 / 2027**



# **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 2025/2027 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 del Documento Unico di Programmazione (DUP).

- 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 2024 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 2024,
  - 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 2025/2027 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<br>2023   | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|---|----------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | <i>FPV Iniziale per Spese Correnti</i>       | 1.158.981,81         | 1.151.046,64            | 586.063,10           | 0,00                 | 0,00                 |
|   | <i>FPV Iniziale per Spese in C. Capitale</i> | 2.534.808,25         | 2.183.081,71            | 1.700.187,92         | 0,00                 | 0,00                 |
|   | Utilizzo Avanzo Amm. per spesa corrente      | 1.772.472,59         | 1.362.652,83            | 668.249,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|   | Utilizzo Avanzo Amm. per conto capitale      | 686.000,00           | 113.919,26              | 22.531,09            | 0,00                 | 0,00                 |
| 1 | Entrate corr.tributarie, contrib.e e pereq.  | 3.910,00             | 1.000,00                | 1.000,00             | 1.000,00             | 1.000,00             |
| 2 | Entrate da Trasferimenti correnti            | 42.944.279,18        | 47.296.903,57           | 42.444.636,74        | 42.232.601,23        | 42.183.876,70        |
| 3 | Entrate Extratributarie                      | 7.412.113,09         | 9.245.773,91            | 9.128.645,90         | 9.274.284,60         | 9.314.491,30         |
| 4 | Entrate in conto capitale                    | 1.372.325,49         | 4.179.909,97            | 3.536.648,60         | 309.421,00           | 309.421,00           |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6 | Accensioni di Prestiti                       | 0,00                 | 3.300.000,00            | 5.515.000,00         | 0,00                 | 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    | 4.390.414,18         | 7.895.000,00            | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         |
|   | <b>Totale Generale delle Entrate</b>         | <b>62.275.304,59</b> | <b>78.729.287,89</b>    | <b>73.569.962,35</b> | <b>61.784.306,83</b> | <b>61.775.789,00</b> |

|   | Spesa                                        | Consuntivo<br>2023   | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|---|----------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Spese Correnti                               | 49.919.816,57        | 58.418.500,95           | 52.166.395,74        | 50.760.939,83        | 50.726.032,00        |
|   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>    | <i>1.151.046,64</i>  | <i>586.063,10</i>       | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| 2 | Spese in conto capitale                      | 2.353.009,82         | 9.776.910,94            | 10.774.367,61        | 309.421,00           | 309.421,00           |
|   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>    | <i>2.183.081,71</i>  | <i>1.700.187,92</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                         | 616.134,03           | 638.876,00              | 662.199,00           | 746.946,00           | 773.336,00           |
| 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      | 4.390.414,18         | 7.895.000,00            | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         |
|   | <b>Totale Generale delle Spese</b>           | <b>57.279.374,60</b> | <b>78.729.287,89</b>    | <b>73.569.962,35</b> | <b>61.784.306,83</b> | <b>61.775.789,00</b> |

## 2.2. EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

|                                                                                                                                                                                                                           |     | Previsione<br>2025  | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                  |     | 6.335.901,80        |                    |                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                              | (+) | 586.063,10          | -                  | -                  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                            | (-) | -                   | -                  | -                  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                      | (+) | 51.574.282,64       | 51.507.885,83      | 51.499.368,00      |
| 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                                                                                                                                                                                     | (-) | 52.166.395,74       | 50.760.939,83      | 50.726.032,00      |
| di cui:                                                                                                                                                                                                                   |     |                     |                    |                    |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                             |     | -                   | -                  | -                  |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                     |     | 707.246,00          | 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                                                                                                                                       | (-) | 662.199,00          | 746.946,00         | 773.336,00         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                              |     | -                   | -                  | -                  |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                   |     | -                   | -                  | -                  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                 |     | <b>- 668.249,00</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| 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 <sup>(2)</sup>                                                                                                           | (+) | 668.249,00          | -                  | -                  |
| 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                                                                                                                                       | (+) | -                   | -                  | -                  |
| <b>Equilibrio di Parte Corrente O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                           |     | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>           |

## 2.3. EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

|                                                                                                                                       |     | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | 22.531,09          | -                  | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 1.700.187,92       | -                  | -                  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 9.051.648,60       | 309.421,00         | 309.421,00         |
| 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                                                                                        | (-) | 10.774.367,61      | 309.421,00         | 309.421,00         |
| 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                                                                          | (+) | -                  | -                  | -                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                   |     | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>           |

### 3. ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2025/2027 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<br>2023   | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|---|----------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | <i>FPV Iniziale per Spese Correnti</i>       | 1.158.981,81         | 1.151.046,64            | 586.063,10           | 0,00                 | 0,00                 |
|   | <i>FPV Iniziale per Spese in C. Capitale</i> | 2.534.808,25         | 2.183.081,71            | 1.700.187,92         | 0,00                 | 0,00                 |
|   | Utilizzo Avanzo Amm. per spesa corrente      | 1.772.472,59         | 1.362.652,83            | 668.249,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|   | Utilizzo Avanzo Amm. per conto capitale      | 686.000,00           | 113.919,26              | 22.531,09            | 0,00                 | 0,00                 |
| 1 | Entrate corr.tributarie, contrib.e e pereg.  | 3.910,00             | 1.000,00                | 1.000,00             | 1.000,00             | 1.000,00             |
| 2 | Entrate da Trasferimenti correnti            | 42.944.279,18        | 47.296.903,57           | 42.444.636,74        | 42.232.601,23        | 42.183.876,70        |
| 3 | Entrate Extratributarie                      | 7.412.113,09         | 9.245.773,91            | 9.128.645,90         | 9.274.284,60         | 9.314.491,30         |
| 4 | Entrate in conto capitale                    | 1.372.325,49         | 4.179.909,97            | 3.536.648,60         | 309.421,00           | 309.421,00           |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6 | Accensioni di Prestiti                       | 0,00                 | 3.300.000,00            | 5.515.000,00         | 0,00                 | 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    | 4.390.414,18         | 7.895.000,00            | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         |
|   | <b>Totale Generale delle Entrate</b>         | <b>62.275.304,59</b> | <b>78.729.287,89</b>    | <b>73.569.962,35</b> | <b>61.784.306,83</b> | <b>61.775.789,00</b> |

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

| Cat. | Descrizione                             | Consuntivo<br>2023 | Previsione def.<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|------|-----------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1101 | Imposte tasse e proventi assimilati     | 3.910,00           | 1.000,00                | 1.000,00           | 1.000,00           | 1.000,00           |
| 1301 | Fondi perequativi da Amministr.Centrali | -                  | -                       | -                  | -                  | -                  |
|      | <b>Totale</b>                           | <b>3.910,00</b>    | <b>1.000,00</b>         | <b>1.000,00</b>    | <b>1.000,00</b>    | <b>1.000,00</b>    |

#### 3.3. TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

| Cat. | Descrizione                                     | Consuntivo<br>2023   | Previsione def.<br>2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|------|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101  | Trasferimenti correnti da amm.ni pubbliche      | 42.821.536,28        | 47.188.554,47           | 42.304.436,74        | 42.092.401,23        | 42.043.676,70        |
| 103  | Trasferimenti correnti da imprese               | 85.760,00            | 86.946,00               | 60.200,00            | 60.200,00            | 60.200,00            |
| 104  | Trasferimenti correnti da istit.sociali private | 36.982,90            | 21.403,10               | 80.000,00            | 80.000,00            | 80.000,00            |
|      | <b>Totale</b>                                   | <b>42.944.279,18</b> | <b>47.296.903,57</b>    | <b>42.444.636,74</b> | <b>42.232.601,23</b> | <b>42.183.876,70</b> |

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<br>2023   | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|--------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti correnti da Ministeri        | 2.042.052,15         | 2.631.235,26            | 2.817.964,04         | 2.476.061,53         | 2.362.890,00         |
| <i>Emergenza Covid 19</i>                  | 365.190,00           | -                       | -                    | -                    | -                    |
| <i>PNRR</i>                                | 21.150,00            | 73.205,88               | 453.446,12           | 113.171,53           | -                    |
| Trasferimenti correnti da Min. Istruzione  | 436.000,00           | 436.000,00              | 415.431,73           | 415.431,73           | 415.431,73           |
| Trasferimenti correnti da Regioni          | 4.180.726,35         | 5.326.691,32            | 4.072.330,92         | 3.917.152,00         | 3.992.152,00         |
| Trasferimenti correnti da Province         | -                    | -                       | -                    | -                    | -                    |
| Trasferimenti correnti da Comuni           | 25.540.802,05        | 26.908.520,07           | 24.636.371,59        | 24.928.755,97        | 24.918.202,97        |
| <i>Spese Smaltimento Rifiuti</i>           | 5.064.625,78         | 5.119.726,50            | 4.042.025,00         | 4.042.025,00         | 4.042.025,00         |
| <i>Funzioni Conferite</i>                  | 20.120.657,74        | 20.290.202,00           | 20.224.586,59        | 20.575.940,97        | 20.575.940,97        |
| <i>Progetti PNRR</i>                       | 17.461,00            | 1.131.373,63            | 51.812,00            | 10.553,00            | -                    |
| <i>Progetti Specifici</i>                  | 338.057,53           | 367.217,94              | 317.948,00           | 300.237,00           | 300.237,00           |
| Trasferimenti correnti da ASL locali       | 10.618.855,73        | 11.871.107,82           | 10.352.338,46        | 10.350.000,00        | 10.350.000,00        |
| <i>Fondo Regionale Non Autosufficienza</i> | 10.536.693,66        | 11.745.858,36           | 10.250.000,00        | 10.250.000,00        | 10.250.000,00        |
| Trasferimenti correnti da INPS             | 3.100,00             | 15.000,00               | 10.000,00            | 5.000,00             | 5.000,00             |
| <b>Totale Complessivo</b>                  | <b>42.821.536,28</b> | <b>47.188.554,47</b>    | <b>42.304.436,74</b> | <b>42.092.401,23</b> | <b>42.043.676,70</b> |

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 2025/2027 in € 10.250.000,00=.

Per ciò che concerne i trasferimenti dei comuni finalizzati alla copertura delle funzioni e dei servizi conferiti, si segnala il seguente trend. L'annualità 2025 risulta sostanzialmente in linea con la previsione definitiva 2024. L'aumento previsto dal 2026 deriva dagli oneri di ammortamento del mutuo previsto nel 2025 per il finanziamento delle opere di urbanizzazione dell'area destinata alla realizzazione del polo sanitario e socio sanitario e dagli oneri di ammortamento del mutuo previsto nella stessa annualità per il finanziamento del secondo stralcio di realizzazione della palestra a servizio degli istituti scolastici sul territorio di Vignola.

| Comune         | Consuntivo<br>2023   | Previsione def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Castelnuovo R. | 3.336.373,11         | 3.387.118,51         | 3.375.873,21         | 3.407.284,05         | 3.407.284,05         |
| Castelvetro    | 2.693.128,29         | 2.720.200,11         | 2.714.598,70         | 2.737.902,03         | 2.737.902,03         |
| Guiglia        | 896.365,11           | 896.364,41           | 896.364,41           | 904.820,69           | 904.820,69           |
| Marano s/P     | 1.015.035,87         | 1.015.036,51         | 970.000,00           | 981.117,00           | 981.117,00           |
| Savignano s/P  | 2.065.356,72         | 2.128.414,73         | 2.142.800,00         | 2.162.462,68         | 2.162.462,68         |
| Spilamberto    | 2.860.511,82         | 2.889.178,43         | 2.907.162,02         | 2.934.030,40         | 2.934.030,40         |
| Vignola        | 6.239.041,22         | 6.239.043,57         | 6.262.942,25         | 6.483.929,12         | 6.483.929,12         |
| Zocca          | 1.014.845,60         | 1.014.845,73         | 954.846,00           | 964.395,00           | 964.395,00           |
| <b>Totale</b>  | <b>20.120.657,74</b> | <b>20.290.202,00</b> | <b>20.224.586,59</b> | <b>20.575.940,97</b> | <b>20.575.940,97</b> |

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                                                                                                                           |
| 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 2023     | Previsione def. 2024 | Previsione 2025     | Previsione 2026     | Previsione 2027     |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 100  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.711.047,83        | 3.929.520,00         | 4.113.320,00        | 4.288.220,00        | 4.288.198,00        |
| 200  | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.380.192,59        | 2.365.000,00         | 2.365.000,00        | 2.365.000,00        | 2.365.000,00        |
| 300  | Interessi attivi                                                                                | 3.066,82            | 3.950,00             | -                   | -                   | -                   |
| 400  | Altre entrate da redditi di capitali                                                            | 1.000.325,13        | 1.120.365,00         | 1.160.000,00        | 1.200.000,00        | 1.240.000,00        |
| 500  | Rimborsi e altre attività correnti                                                              | 1.317.480,72        | 1.826.938,91         | 1.490.325,90        | 1.421.064,60        | 1.421.293,30        |
|      | <b>Totale</b>                                                                                   | <b>7.412.113,09</b> | <b>9.245.773,91</b>  | <b>9.128.645,90</b> | <b>9.274.284,60</b> | <b>9.314.491,30</b> |

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 2025/2026.

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 2023     | Previsione def. 2024 | Previsione 2025     | Previsione 2026     | Previsione 2027     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi da asili nido                                  | 9.711,04            | 3.000,00             | 1.500,00            | 1.500,00            | 1.500,00            |
| Proventi da corsi extrascolastici                       | -                   | -                    | -                   | -                   | -                   |
| Proventi da mense                                       | 3.105.827,74        | 3.275.000,00         | 3.430.000,00        | 3.577.500,00        | 3.577.478,00        |
| Proventi da trasporto scolastico                        | 296.119,13          | 306.000,00           | 330.600,00          | 346.600,00          | 346.600,00          |
| Proventi da strutture residenziali anziani              | -                   | -                    | -                   | -                   | -                   |
| Proventi da diritti di segreteria e rogito              | 66.915,53           | 95.000,00            | 95.000,00           | 95.000,00           | 95.000,00           |
| Proventi da servizi n.a.c.                              | 228.874,39          | 246.920,00           | 252.620,00          | 264.020,00          | 264.020,00          |
| Locazioni di altri beni immobili                        | 3.600,00            | 3.600,00             | 3.600,00            | 3.600,00            | 3.600,00            |
| <b>Totale</b>                                           | <b>3.711.047,83</b> | <b>3.929.520,00</b>  | <b>4.113.320,00</b> | <b>4.288.220,00</b> | <b>4.288.198,00</b> |

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 2019 | Consuntivo 2020 | Consuntivo 2021 | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 | Previsione def. 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| Mense scolastiche    | 81,33%          | 69,18%          | 75,00%          | 79,13%          | 78,96%          | 82,76%               | 85,55%          |
| Pre post scuola      | 88,07%          | 23,20%          | 55,44%          | 44,14%          | 64,26%          | 60,31%               | 56,59%          |
| Trasporto scolastico | 17,04%          | 10,85%          | 14,29%          | 15,25%          | 26,60%          | 13,23%               | 12,75%          |
|                      | <b>62,32%</b>   | <b>44,37%</b>   | <b>54,58%</b>   | <b>54,06%</b>   | <b>60,64%</b>   | <b>56,98%</b>        | <b>57,93%</b>   |

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 2023     | Previsione def. 2024 | Previsione 2025     | Previsione 2026     | Previsione 2027     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi da multe e sanzioni per violazione delle norme di polizia amministrative (da famiglie) | 32.567,67           | 15.000,00            | 15.000,00           | 15.000,00           | 15.000,00           |
| Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (da famiglie)   | 1.169.336,79        | 2.000.000,00         | 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)  | 4.200,65            | 40.000,00            | 40.000,00           | 40.000,00           | 40.000,00           |
| Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (da imprese)    | 173.985,48          | 310.000,00           | 310.000,00          | 310.000,00          | 310.000,00          |
| <b>Totale</b>                                                                                   | <b>1.380.192,59</b> | <b>2.365.000,00</b>  | <b>2.365.000,00</b> | <b>2.365.000,00</b> | <b>2.365.000,00</b> |

### 3.5. TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

| Cod. | Descrizione                                    | Consuntivo 2023     | Previsione def. 2024 | Previsione 2025     | Previsione 2026   | Previsione 2027   |
|------|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 4100 | Tributi in conto capitale                      | -                   | -                    | -                   | -                 | -                 |
| 4200 | Contributi agli investimenti                   | 1.372.325,49        | 4.179.909,97         | 3.536.648,60        | 309.421,00        | 309.421,00        |
| 4400 | Entrate da alien. beni materiali e immateriali | -                   | -                    | -                   | -                 | -                 |
| 4500 | Altre entrate in conto capitale                | -                   | -                    | -                   | -                 | -                 |
|      | <b>Totale</b>                                  | <b>1.372.325,49</b> | <b>4.179.909,97</b>  | <b>3.536.648,60</b> | <b>309.421,00</b> | <b>309.421,00</b> |

Nel triennio 2025/2027 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<br>2022 | Previsione def.<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|------|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 5100 | Alienazioni di partecipazioni                   |                    | -                       | -                  | -                  | -                  |
| 5400 | Altre entrate riduzione di attività finanziarie |                    | -                       | -                  | -                  | -                  |
|      | <b>Totale</b>                                   | -                  | -                       | -                  | -                  | -                  |

### 3.7. TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI

| Cod. | Descrizione                                 | Consuntivo<br>2023 | Previsione def.<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 6100 | Emissione di titoli obbligazionari          | -                  | -                       | -                  | -                  | -                  |
| 6300 | Accensione mutui e altri fin. a medio lungo | -                  | 3.300.000,00            | 5.515.000,00       | -                  | -                  |
|      | <b>Totale</b>                               | -                  | 3.300.000,00            | 5.515.000,00       | -                  | -                  |

## 4. SPESE

### 4.1. RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

|   | Spesa                                        | Consuntivo<br>2023   | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|---|----------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Spese Correnti                               | 49.919.816,57        | 58.418.500,95           | 52.166.395,74        | 50.760.939,83        | 50.726.032,00        |
|   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>    | <i>1.151.046,64</i>  | <i>586.063,10</i>       | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| 2 | Spese in conto capitale                      | 2.353.009,82         | 9.776.910,94            | 10.774.367,61        | 309.421,00           | 309.421,00           |
|   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>    | <i>2.183.081,71</i>  | <i>1.700.187,92</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                         | 616.134,03           | 638.876,00              | 662.199,00           | 746.946,00           | 773.336,00           |
| 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      | 4.390.414,18         | 7.895.000,00            | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         | 7.967.000,00         |
|   | <b>Totale Generale delle Spese</b>           | <b>57.279.374,60</b> | <b>78.729.287,89</b>    | <b>73.569.962,35</b> | <b>61.784.306,83</b> | <b>61.775.789,00</b> |

### TITOLO I - SPESE CORRENTI

| Cod. | Descrizione                               | Consuntivo<br>2023   | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|------|-------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101  | Redditi da lavoro dipendente              | 8.701.175,28         | 9.700.487,08            | 10.010.335,24        | 9.084.224,00         | 9.077.462,00         |
| 102  | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 610.346,59           | 685.000,46              | 704.653,67           | 639.643,00           | 638.465,00           |
| 103  | Acquisto di beni e servizi                | 34.610.452,07        | 39.831.896,84           | 34.647.593,07        | 34.089.289,89        | 33.975.068,00        |
| 104  | Trasferimenti correnti                    | 5.168.913,50         | 5.639.967,00            | 4.988.244,76         | 4.951.325,94         | 5.068.973,00         |
| 107  | Interessi passivi                         | 375.781,28           | 386.115,00              | 351.870,00           | 544.260,00           | 513.867,00           |
| 109  | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 186.638,55           | 185.193,27              | 164.201,00           | 155.699,00           | 155.699,00           |
| 110  | Altre spese correnti                      | 266.509,30           | 1.989.841,30            | 1.299.498,00         | 1.296.498,00         | 1.296.498,00         |
|      | <b>Totale Spese Correnti</b>              | <b>49.919.816,57</b> | <b>58.418.500,95</b>    | <b>52.166.395,74</b> | <b>50.760.939,83</b> | <b>50.726.032,00</b> |

Con riferimento al Macroaggregato "Redditi di lavoro dipendente", lo stanziamento previsto del 2024 contiene l'importo del Fondo di produttività 2024 e delle indennità di risultato, pari a € 586.063,10 che ai sensi dei principi contabili, confluisce nel Fondo pluriennale vincolato per essere imputato nell'anno di effettiva erogazione. Parimenti nella previsione iniziale 2025 è contenuto lo stanziamento del Fondo di produttività 2025 e delle indennità di risultato, che confluiranno nel Fondo pluriennale vincolato, una volta sottoscritta la contrattazione decentrata.

## 4.2. TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

| Cod. | Descrizione                                    | Consuntivo<br>2023  | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|------|------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 202  | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.807.865,60        | 7.836.838,06            | 10.387.083,21        | 179.375,00         | 179.375,00         |
| 203  | Contributi agli investimenti                   | 545.144,22          | 239.884,96              | 387.284,40           | 130.046,00         | 130.046,00         |
| 204  | Altri trasferimenti in conto capitale          | -                   | -                       | -                    | -                  | -                  |
| 205  | Altre spese in conto capitale                  | -                   | 1.700.187,92            | -                    | -                  | -                  |
|      | <b>Totale Spese in conto capitale</b>          | <b>2.353.009,82</b> | <b>9.776.910,94</b>     | <b>10.774.367,61</b> | <b>309.421,00</b>  | <b>309.421,00</b>  |

Nel triennio 2025/2027 sono previsti le seguenti opere pubbliche ed investimenti, parte delle quali ricalendarizzate da anni precedenti.

| MM.PP. | Descrizione                                            | da anni<br>prec.                  | Previsione<br>2025  | Previsione<br>2026  | Previsione<br>2027 |
|--------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 01.08  | Acquisto attrezzature informatiche                     |                                   | 37.000,00           | 37.000,00           | 37.000,00          |
| 01.08  | Progetti per lo sviluppo digitale integrato            | 238.135,68                        | 49.562,01           |                     |                    |
| 01.08  | Progetto regionale unioni mature (cyber sicurezza)     |                                   | 115.000,00          |                     |                    |
| 01.08  | Progetti PNRR digitale                                 |                                   | 75.893,00           |                     |                    |
| 01.11  | Ristrutturazione immobile edifici di proprietà         |                                   | 2.500,00            | 250,00              | 2.500,00           |
| 01.11  | Acquisto arredi uffici amministrativi                  | 1.403,93                          | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00           |
| 03.01  | Acquisto attrezzature e automezzi - PL                 |                                   | 40.500,00           | 40.750,00           | 38.500,00          |
| 03.01  | Progetto regionale unioni mature (varchi)              |                                   | 118.584,00          |                     |                    |
| 04.02  | Realizzazione nuova palestra scolastica 1^ stralcio VG | 1.248.432,62                      | 959.389,50          |                     |                    |
| 04.02  | Realizzazione nuova palestra scolastica 2^ stralcio VG |                                   | 2.215.000,00        |                     |                    |
| 05.02  | Completamento intervento Villa Ferrari Castelnuovo     |                                   | 69.040,00           |                     |                    |
| 06.02  | Acquisto attrezzature Politiche giovanili              |                                   | 10.500,00           | 5.500,00            | 5.500,00           |
| 11.01  | Interventi di completamento Nuovo Polo Sicurezza       |                                   | 36.191,00           | 10.000,00           | 10.000,00          |
| 11.01  | Acquisto attrezzature Protezione Civile                |                                   | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00           |
| 12.02  | Progetto disabilità - PNRR                             |                                   | 4.890,36            | -                   | -                  |
| 12.03  | Realizzazione Polo Sanitario - Vignola                 | 131.221,11                        | 3.300.000,00        |                     |                    |
| 12.04  | Progetto povertà - housing first - PNRR                |                                   | 379.374,79          |                     |                    |
| 12.04  | Progetto Stazione di Posta - PNRR                      | 79.439,08                         | 834.878,08          |                     |                    |
| 12.04  | Acquisto attrezzature sociale                          | 1.555,50                          | 5.000,00            |                     |                    |
| 12.07  | Acquisto attrezzature SST                              |                                   | 1.500,00            | 1.500,00            | 1.500,00           |
| 14.02  | Progetto regionale unioni mature (tecnopolo)           |                                   | 274.942,80          |                     |                    |
| 16.01  | Trasferimenti per senti eristica parco                 |                                   | 4.816,00            | 4.816,00            | 4.816,00           |
| 16.01  | Interventi a tutela del territorio montano             |                                   | 526.618,15          | 199.605,00          | 199.605,00         |
| 16.01  | Acquisto arredi uffici sede ex Comunità Montana        |                                   | 3.000,00            |                     |                    |
|        | <b>Totale Titolo II°</b>                               |                                   | <b>1.700.187,92</b> | <b>9.074.179,69</b> | <b>309.421,00</b>  |
|        |                                                        | <b>Totale 2024 = 7.790.078,23</b> |                     |                     |                    |

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

| Fonte                                     | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato               | 1.700.187,92         | -                  | -                  |
| Avanzo Amministrazione                    | 22.531,09            | -                  | -                  |
| Indebitamento                             | 5.515.000,00         | -                  | -                  |
| Contributi Europei                        | 105.231,00           | -                  | -                  |
| Contributi Ministeriali PNRR              | 1.185.265,15         | -                  | -                  |
| Contributi Regionali                      | 949.001,71           | 130.230,00         | 130.230,00         |
| Contributi da Comuni interventi specifici | 145.705,25           | 74.375,00          | 74.375,00          |
| Trasferimento da Comuni a pareggio        | 1.140.098,50         | 104.816,00         | 104.816,00         |
| Contributi da altri Soggetti              | 11.346,99            | -                  | -                  |
| <b>Totale</b>                             | <b>10.774.367,61</b> | <b>309.421,00</b>  | <b>309.421,00</b>  |

### 4.3. INVESTIMENTI FINANZIATI CON RICORSO AL DEBITO

Nel triennio 2025/2027 sono previsti investimenti finanziati con ricorso al debito. In particolare, nel 2025 è previsto indebitamento per euro 5.515.000,00 al fine di finanziare le opere di urbanizzazione sull'area destinata alla realizzazione del polo sanitario e polo socio sanitario (euro 3.300.000) e al fine di finanziare il secondo stralcio di realizzazione della palestra scolastica sul territorio di Vignola (euro 2.215.000)

### 4.4. TITOLO III - INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

| Cod. | Descrizione                                   | Consuntivo<br>2023 | Previsione<br>def. 2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|------|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 301  | Acquisizioni di attività finanziarie          | -                  | -                       | -                  |                    |                    |
| 304  | Altre spese incremento attività finanziarie   | -                  | -                       | -                  |                    |                    |
|      | <b>Totale incremento attività finanziarie</b> | -                  | -                       | -                  | -                  | -                  |

### 4.5. TITOLO IV - RIMBORSO DI PRESTITI

| Cod. | Descrizione                          | Consuntivo<br>2023 | Previsione def.<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 401  | Rimborso di Titoli obbligazionari    | 461.628,48         | 481.039,00              | 501.174,00         | 522.050,00         | 544.024,00         |
| 403  | Rimborso mutui e altri finanziamenti | 154.505,55         | 157.837,00              | 161.025,00         | 224.896,00         | 229.312,00         |
|      | <b>Totale Rimborso di Prestiti</b>   | <b>616.134,03</b>  | <b>638.876,00</b>       | <b>662.199,00</b>  | <b>746.946,00</b>  | <b>773.336,00</b>  |

## 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 quota 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 2025/2027.

| FCDE<br>Entrate Correnti             | Fondo<br>presunto al<br>31/12/2024 | Accant.<br>2025   | Accant.<br>2026   | Accant.<br>2027   |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| da rette servi. scolastici e sociali | 2.728.474,03                       | 307.246,00        | 307.246,00        | 307.246,00        |
| da sanzioni codice della strada      | 1.358.935,97                       | 400.000,00        | 400.000,00        | 400.000,00        |
| <b>Totale</b>                        | <b>4.087.410,00</b>                | <b>707.246,00</b> | <b>707.246,00</b> | <b>707.246,00</b> |

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<br>presunto<br>al<br>31/12/2024 | Accant.<br>2025 | Accant.<br>2026 | Accant.<br>2027 |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo contenzioso                                    | 39.321,00                             | -               | -               | -               |
| Fondo spese future/potenziali (parte corrente)       | 89.457,76                             | -               | -               | -               |
| Fondo spese future/potenziali (parte conto capitale) | 17.900,00                             | -               | -               | -               |
| Fondo oneri contrib. personale in quiescenza         | 163.517,44                            | -               | -               | -               |
| Fondo aumento contrattuali                           | 588.578,80                            | 158.432,00      | 158.432,00      | 158.432,00      |

## 6. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

### 6.1. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2024

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024: |                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>+</b>                                                                   | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024</b>                                                         |
|                                                                            | <b>6.080.561,11</b>                                                                                                      |
| +                                                                          | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024                                                                 |
|                                                                            | 3.334.128,35                                                                                                             |
| +                                                                          | Entrate già accertate nell'esercizio 2024                                                                                |
|                                                                            | 62.849.861,52                                                                                                            |
| -                                                                          | Uscite già impegnate nell'esercizio 2024                                                                                 |
|                                                                            | 66.383.710,65                                                                                                            |
| -                                                                          | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024                                                        |
|                                                                            | 11.957,52                                                                                                                |
| +                                                                          | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024                                                       |
|                                                                            | 7.865,19                                                                                                                 |
| +                                                                          | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024                                                       |
|                                                                            | 28.456,03                                                                                                                |
| <b>=</b>                                                                   | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025</b> |
|                                                                            | <b>5.905.204,03</b>                                                                                                      |
| +                                                                          | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                             |
|                                                                            | 300.000,00                                                                                                               |
| -                                                                          | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                               |
|                                                                            | -                                                                                                                        |
| -                                                                          | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                                        |
|                                                                            | -                                                                                                                        |
| +                                                                          | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024                                       |
|                                                                            | -                                                                                                                        |
| +                                                                          | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                                       |
|                                                                            | 800.000,00                                                                                                               |
| -                                                                          | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024                                                          |
|                                                                            | 2.286.251,02                                                                                                             |
| <b>=</b>                                                                   | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>                                                            |
|                                                                            | <b>6.212.953,01</b>                                                                                                      |

|                                                                                                 |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:</b>                 | <b>6.212.953,01</b> |
| <b>Parte accantonata</b>                                                                        |                     |
| FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'                                                                  | 0,00                |
| FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE                                                              | 0,00                |
| FONDO CONTENZIOSO                                                                               | 39.321,00           |
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' di cui:                                                    | 4.087.410,00        |
| Fondo crediti dubbia esigibilità entrate correnti                                               | 2.728.474,03        |
| Fondo crediti dubbia esigibilità cds                                                            | 1.358.935,97        |
| ALTRI ACCANTONAMENTI di cui:                                                                    | 859.454,00          |
| Fondo spese future e potenziali (parte corrente)                                                | 89.457,76           |
| Fondo spese future e potenziali (parte conto capitale)                                          | 17.900,00           |
| Fondo oneri contributivi personale in quiescenza                                                | 163.517,44          |
| Fondo aumento contrattuali                                                                      | 588.578,80          |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                              | <b>4.986.185,00</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                          | -                   |
| VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE                                                                   | 69.039,28           |
| VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI di cui                                                       | 1.135.772,65        |
| FRNA Fondo Regionale Non Autosufficienza                                                        |                     |
| Fondo P.I.P.P.I. (Programma Intervento Prevenzione Istituzionalizzazione)                       |                     |
| Fondo sociale locale                                                                            | 135.718,00          |
| Fondo Povertà                                                                                   | 865.472,56          |
| Fondi vari Welfare                                                                              | 69.712,00           |
| Fondo da PNRR                                                                                   | 22.531,09           |
| Fondo GAP                                                                                       | 42.339,00           |
| VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI                                                              | -                   |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI ALL'ENTE                                                         | -                   |
| ALTRI VINCOLI                                                                                   | -                   |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                | <b>1.204.811,93</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                        |                     |
| <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                                                    |                     |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                  | <b>21.056,08</b>    |
| 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                |

|                                                                                             |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:</b> | <b>0,00</b>       |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                             | <b>0,00</b>       |
| UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE                                                      | 0,00              |
| UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI                                                 | 690.780,09        |
| UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI                                                 | 0,00              |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE                                                    | 0,00              |
| UTILIZZO ALTRI VINCOLI                                                                      | 0,00              |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                   | <b>690.780,09</b> |

## 6.2. APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al bilancio sull'annualità 2025 viene applicato una quota pari a € 690.780,09 di avanzo di amministrazione, interamente ascrivibile a entrate a destinazione vincolata da trasferimenti.

| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | Applicazione      |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Fondi vari welfare                          | 69.712,00         |
| Fondo sociale locale (spesa corrente)       | 135.718,00        |
| Fondo povertà                               | 420.480,00        |
| Fondi GAP                                   | 42.339,00         |
| Vincoli destinazione pnrr                   | 22.531,09         |
| <b>Totale</b>                               | <b>690.780,09</b> |

## 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 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti          | 586.063,10      | -               | -               |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale | 1.700.187,92    | -               | -               |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione                  | 690.780,09      | -               | -               |
| Fondo di cassa presunto al 01/01/2025               | 6.335.901,80    | -               | -               |

### 7.1. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Al Bilancio di Previsione a valenza triennale 2025/2027 è stato iscritto, in entrata per l'annualità 2025, Fondo Pluriennale Vincolato derivante dalla Spesa del Bilancio 2024/2026 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 2025/2027 è così composto:

#### a) Fondo Pluriennale di entrata Vincolato per spese correnti

| Mis. Prog. | Descrizione Intervento                                                | 01/01/2025        | 01/01/2026  | 01/01/2027  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 01.10      | Personale: Fondo Produttività                                         | 505.437,91        | -           | -           |
| 01.10      | Personale: indennità di risultato                                     | 68.200,00         | -           | -           |
| 03.01      | Progetto regionale PL "Siamo in ascolto"                              | 996,62            |             |             |
| 05.02      | Progetto regionale "sostegno allo sviluppo e trasformazione digitale" | 11.428,57         |             |             |
|            | <b>Totale</b>                                                         | <b>586.063,10</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### b) Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

| Mis. Prog. | Descrizione Intervento                                                     | 01/01/2025          | 01/01/2026  | 01/01/2027  |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| 01.08      | Progetti per lo sviluppo digitale integrato (cablaggio reti sedi comunali) | 238.135,68          |             |             |
| 01.11      | Acquisto arredi servizi generali                                           | 1.403,93            |             |             |
| 04.02      | Realizzazione nuova palestra scolastica -Vignola                           | 1.248.432,62        |             |             |
| 12.03      | Realizzazione Polo socio-sanitario                                         | 131.221,11          |             |             |
| 12.04      | Intervento PNRR "Stazione di posta"                                        | 79.444,58           |             |             |
| 12.04      | Intervento PNRR "Stazione di posta"                                        | 1.555,50            |             |             |
|            |                                                                            | <b>1.700.193,42</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

I fondi potranno essere adeguati sia in fase di consuntivazione dell'esercizio 2024 nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui.

### 7.2. FONDO CASSA

|                                              |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di Cassa all' 01/01/2025               | 6.335.901,80        |
| + Riscossioni previste                       | 89.845.405,05       |
| - Pagamenti previsti                         | 92.550.404,12       |
| <b>Fondo di Cassa Presunto al 31/12/2025</b> | <b>3.630.902,73</b> |

## 8. FONDO DI RISERVA

### a) Congruità Fondo di Riserva

| Bilancio di Previsione Iniziale:          |       | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|-------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Spese Correnti - Titolo I</b>          |       | 52.166.395,74      | 50.760.939,83      | 50.726.032,00      |
| Fondo Riserva - Cap. 1000                 |       | 157.000,00         | 154.000,00         | 154.000,00         |
| % su spese correnti                       |       | <b>0,301%</b>      | <b>0,303%</b>      | <b>0,304%</b>      |
| Quota Minima                              | 0,30% | 156.499,19         | 152.282,82         | 152.178,10         |
| Quota Massima                             | 2,00% | 1.043.327,91       | 1.015.218,80       | 1.014.520,64       |
| <b>Composizione Fondo:</b>                |       |                    |                    |                    |
| Quota Vincolata (50% dell'importo minimo) |       | 78.249,59          | 76.141,41          | 76.089,05          |
| Quota non Vincolata                       |       | 78.750,41          | 77.858,59          | 77.910,95          |
| <b>= Fondo Riserva - Cap. 1000</b>        |       | <b>157.000,00</b>  | <b>154.000,00</b>  | <b>154.000,00</b>  |

### b) Congruità Fondo di Riserva di Cassa

| Congruità Fondo di Riserva di Cassa                      | Previsione<br>2025   |
|----------------------------------------------------------|----------------------|
| tit. 1 spese correnti (cassa)                            | 65.568.087,00        |
| tit. 2 spese conto capitale (cassa)                      | 13.744.853,28        |
| tit. 3 spese per incremento attività finanziarie (cassa) | -                    |
| <b>Totale spese finali</b>                               | <b>79.314.965,28</b> |
| Quota Minima 0,20%                                       | 158.629,93           |
| <b>= Fondo Riserva di Cassa - Cap. 1001</b>              | <b>159.000,00</b>    |

## 9. INDEBITAMENTO

Il debito residuo dell'ente nel triennio 2025/2027 presenta il seguente andamento prospettico:

| Debito Residuo                 | Consuntivo<br>2023   | Previsione def.<br>2024 | Previsione<br>2025   | Previsione<br>2026   | Previsione<br>2027   |
|--------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Debito residuo al 01.01        | 11.885.339,49        | 11.269.205,46           | 10.630.329,46        | 15.483.130,46        | 14.736.184,46        |
| Nuovi Prestiti                 | -                    | -                       | 5.515.000,00         | -                    | -                    |
| Rimborsi                       | -616.134,03          | - 638.876,00            | - 662.199,00         | - 746.946,00         | - 773.336,00         |
| Estinzioni Anticipate          | -                    | -                       | -                    | -                    | -                    |
| Altre variazioni               | -                    | -                       | -                    | -                    | -                    |
| <b>Debito residuo al 31.12</b> | <b>11.269.205,46</b> | <b>10.630.329,46</b>    | <b>15.483.130,46</b> | <b>14.736.184,46</b> | <b>13.962.848,46</b> |
| Quota Interessi                | 375.781,28           | 386.115,00              | 351.870,00           | 544.260,00           | 513.867,00           |
| Quota Capitale                 | 616.134,03           | 638.876,00              | 662.199,00           | 746.946,00           | 773.336,00           |
| <b>Totale</b>                  | <b>991.915,31</b>    | <b>1.024.991,00</b>     | <b>1.014.069,00</b>  | <b>1.291.206,00</b>  | <b>1.287.203,00</b>  |

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

| Indicatori                                                                     | Consuntivo<br>2023 | Previsione def.<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Debito Medio per abitanti al 31/12</b><br>(popolazione rif. al 31/12/2023)  | 127,31             | 119,72                  | 174,37             | 165,96             | 157,25             |
| <b>Incidenza Oneri</b><br>(rispetto ad entrate nell'anno di riferimento)       | <b>1,970%</b>      | <b>1,813%</b>           | <b>1,966%</b>      | <b>2,507%</b>      | <b>2,499%</b>      |
| <b>Limite indebitamento</b><br>(rispetto ad entrate penultimo anno precedente) | <b>0,784%</b>      | <b>0,764%</b>           | <b>0,699%</b>      | <b>0,963%</b>      | <b>0,996%</b>      |

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 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, rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del Tuel (pari ai 3/12 dell'entrata corrente dell'ultimo consuntivo approvato).

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| Totale Entrate correnti Consuntivo 2023 | 50.360.302,27 |
| Calcolo importo massimo anticipazione   | 12.590.075,57 |
| Importo annuale iscritto a bilancio     | 2.000.000,00  |

## 10. SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA

---

L'Ente intende fissare il limite di spesa per il conferimento degli incarichi di collaborazione genericamente intesi nella misura del 5,0% rispetto alla spesa di personale a tempo indeterminato risultante dal Conto annuale del personale anno 2022 inviato alla RSG (tabella 12+tabella 13), pari a € 5.211.074,00.

Pertanto il limite di spesa per il conferimento degli incarichi esterni per il triennio 2025-2027 risulta essere pari a € 321.454,00.

Nel bilancio di previsione 2025/2027 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), come da tabella sottostante.

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

| Descrizione Incarico                                         | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Coordinatore pedagogico servizi scolastici e centro famiglie | 38.500,00          | 38.500,00          | 38.500,00          |
| Esperti commissioni di concorso                              | 3.000,00           | 3.000,00           | 3.000,00           |
| Supervisore metodologico equipe SSP e progetti correlati     | 5.000,00           | 5.000,00           | 5.000,00           |
| Gestione del vincolo idrogeologico,                          | 24.000,00          | 24.000,00          | 24.000,00          |
| <b>Totale</b>                                                | <b>70.500,00</b>   | <b>70.500,00</b>   | <b>70.500,00</b>   |

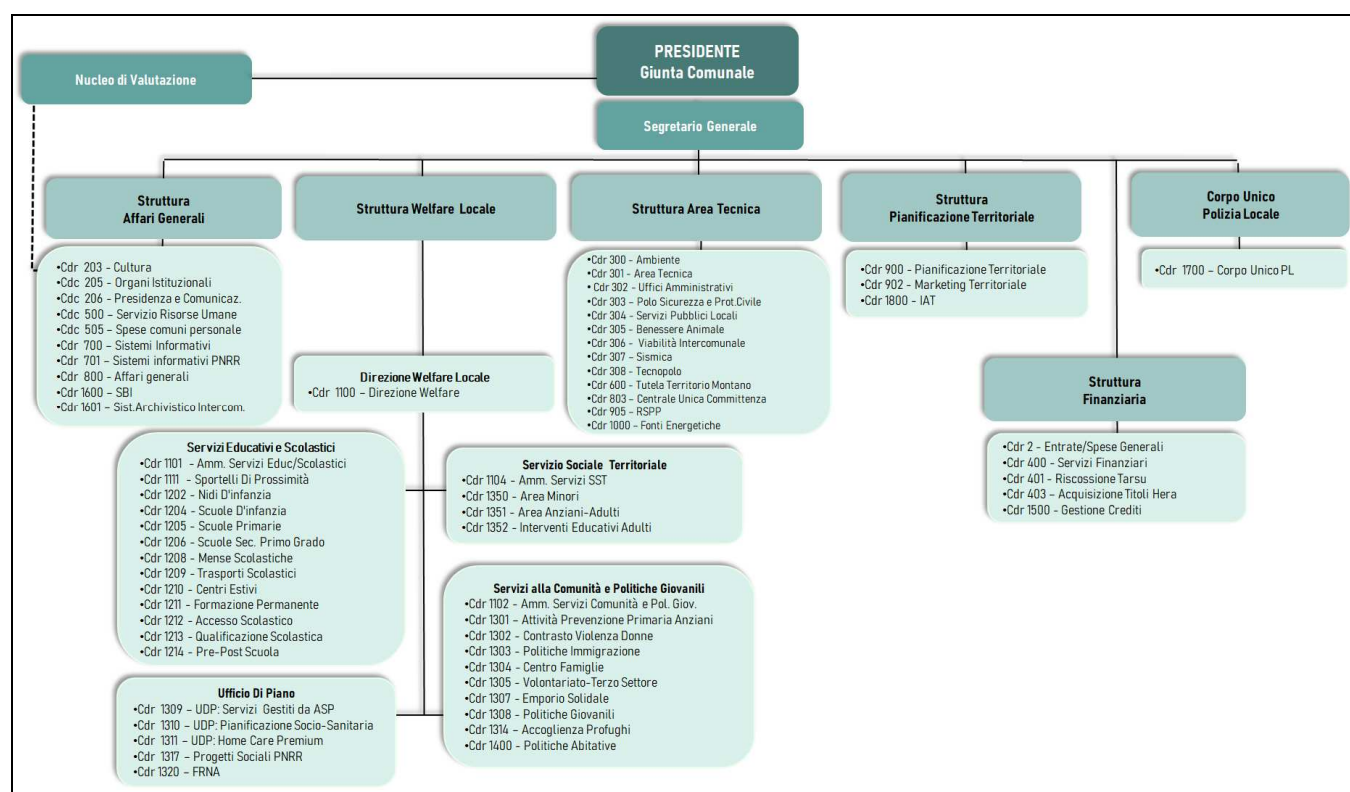
## 11. PARTECIPAZIONI E ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Le partecipazioni e i servizi in concessione trovano completa trattazione all'interno del NaDup 2025/2027.

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 2025 della Parte corrente del Bilancio (Entrata e Spesa) suddivisa per CdC).



| Centro Di Responsabilità                             | Entrate Correnti<br>(FPV, Tit I, II e III) | Spese Correnti<br>(Tit I) |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|
| Cdr 0203 - Cultura                                   | 140.000,00                                 | 206.065,00                |
| Cdr 0205 - Organi Istituzionali                      |                                            | 32.000,00                 |
| Cdr 0206 - Presidenza E Comunicazione                |                                            | 6.500,00                  |
| Cdr 0500 - Servizio Risorse Umane                    | 69.971,00                                  | 582.978,00                |
| Cdr 0505 - Spese Comuni Del Personale                | 45.682,00                                  | 1.449.720,91              |
| Cdr 0700 - Sistemi Informativi                       | 17.711,00                                  | 981.884,00                |
| Cdr 0701 - Pnrr: Sistemi Informativi                 | 9.600,00                                   | 9.600,00                  |
| Cdr 0800 - Affari Generali                           | 33.619,00                                  | 324.276,00                |
| Cdr 1600 - Sistema Bibliotecario Intercomunale       | 433,00                                     | 56.246,00                 |
| Cdr 1610 - Sistema Archivistico Intercomunale        | 63.750,00                                  | 167.602,57                |
| <b>02 - Affari Generali Totale</b>                   | <b>380.766,00</b>                          | <b>3.816.872,48</b>       |
| Cdr 0300 - Ambiente                                  | 18.200,00                                  | 75.720,00                 |
| Cdr 0301 - Area Tecnica                              | 286.088,00                                 | 621.301,00                |
| Cdr 0302 - Uffici Amministrativi Sede                | 15.000,00                                  | 227.370,00                |
| Cdr 0303 - Polo Sicurezza E Prot.Civile              | -                                          | 182.351,00                |
| Cdr 0304 - Servizi Pubblici Locali                   | 4.042.025,00                               | 4.042.025,00              |
| Cdr 0305 - Benessere Animale                         | -                                          | 160.000,00                |
| Cdr 0307 - Sismica                                   | 70.000,00                                  |                           |
| Cdr 0600 - Tutela Territorio Montano                 | 8.600,00                                   | 137.062,00                |
| Cdr 0803 - Cuc                                       | 40.000,00                                  | 218.146,00                |
| Cdr 0905 - Rspp                                      |                                            | 63.000,00                 |
| <b>03 - Area Tecnica Totale</b>                      | <b>4.479.913,00</b>                        | <b>5.726.975,00</b>       |
| Cdr 0002 - Entrate/Spese Generali                    | 23.298.435,59                              | 157.000,00                |
| Cdr 0400 - Servizi Finanziari                        | 462.339,00                                 | 602.589,00                |
| Cdr 0401 - Riscossione Tarsu                         | -                                          | -                         |
| Cdr 0403 - Acquisizione Titoli Hera                  | 1.160.000,00                               | 230.725,00                |
| Cdr 1500 - Gestione Crediti                          | 10.000,00                                  | 347.246,00                |
| <b>04 - Servizi Finanziari Totale</b>                | <b>24.930.774,59</b>                       | <b>1.337.560,00</b>       |
| Cdr 0900 - Pianific. Territoriale                    | -                                          | 11.179,00                 |
| Cdr 0902 - Marketing Territoriale                    | -                                          | 10.000,00                 |
| Cdr 1800 - Informazione E Accoglienza Turistica      | -                                          | 57.006,00                 |
| <b>05 - Pianificazione Territoriale Totale</b>       | <b>-</b>                                   | <b>78.185,00</b>          |
| Cdr 1700 - Corpo Unico Polizia Locale                | 2.589.033,58                               | 4.206.700,20              |
| <b>06 - Corpo Unico Polizia Locale Totale</b>        | <b>2.589.033,58</b>                        | <b>4.206.700,20</b>       |
| Cdr 1100 - Direzione Welfare Locale                  |                                            | 143.495,00                |
| Cdr 1312 - Csrmm                                     | -                                          | -                         |
| <b>09 - Wl Direzione Totale</b>                      | <b>-</b>                                   | <b>143.495,00</b>         |
| Cdr 1101 - Amm. Servizi Educ/Scolastici              | 500,00                                     | 192.159,00                |
| Cdr 1111 - Sportelli Di Prossimità                   |                                            | 815.627,00                |
| Cdr 1202 - Nidi D'infanzia                           | 1.117.383,73                               | 3.907.333,00              |
| Cdr 1204 - Scuole D'infanzia                         | 50.000,00                                  | 326.760,00                |
| Cdr 1205 - Scuole Primarie                           |                                            | 204.040,00                |
| Cdr 1206 - Scuole Sec. Primo Grado                   |                                            | 3.460,00                  |
| Cdr 1208 - Mense Scolastiche                         | 3.759.546,00                               | 4.513.531,00              |
| Cdr 1209 - Trasporti Scolastici                      | 341.000,00                                 | 2.674.244,00              |
| Cdr 1210 - Centri Estivi                             | 276.277,00                                 | 320.000,00                |
| Cdr 1211 - Formazione Permanente                     |                                            | 22.200,00                 |
| Cdr 1212 - Accesso Scolastico                        | 784.860,00                                 | 3.640.552,00              |
| Cdr 1213 - Qualificazione Scolastica                 |                                            | 62.700,00                 |
| Cdr 1214 - Pre-Post Scuola                           | 235.700,00                                 | 416.500,00                |
| <b>10 - Wl Servizi Educativi E Scolastici Totale</b> | <b>6.565.266,73</b>                        | <b>17.099.106,00</b>      |
| Cdr 1104 - Amm. Servizi Sst                          | 45.000,00                                  | 349.103,00                |
| Cdr 1350 - Area Minori                               | 546.058,82                                 | 2.125.075,69              |
| Cdr 1351 - Area Anziani-Adulti                       | 145.500,00                                 | 1.897.699,96              |
| Cdr 1352 - Interventi Educativi Adulti               | 58.000,00                                  | 324.685,00                |
| <b>11 - Wl Sst Totale</b>                            | <b>794.558,82</b>                          | <b>4.696.563,65</b>       |
| Cdr 1102 - Amm. Servizi Comunità'/Giov.              | -                                          | 96.909,00                 |
| Cdr 1301 - Attività Di Prevenzione Primaria Anziani  | -                                          | -                         |

| <b>Centro Di Responsabilità</b>          | <b>Entrate Correnti<br/>(FPV, Tit I, II e III)</b> | <b>Spese Correnti<br/>(Tit I)</b> |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Cdr 1302 - Contrasto Violenza Donne      | 97.200,00                                          | 107.750,00                        |
| Cdr 1303 - Politiche Immigrazione        |                                                    | 87.343,00                         |
| Cdr 1304 - Centro Famiglie               | 41.920,00                                          | 310.992,00                        |
| Cdr 1305 - Volontariato-Terzo Settore    | -                                                  | 33.000,00                         |
| Cdr 1307 - Emporio Solidale              |                                                    | 51.030,00                         |
| Cdr 1308 - Politiche Giovanili           | 62.500,00                                          | 367.105,00                        |
| Cdr 1314 - Accoglienza Profughi          | -                                                  | -                                 |
| Cdr 1400 - Politiche Abitative           | 118.000,00                                         | 130.000,00                        |
| <b>12 - WI Servizi Comunita' Totale</b>  | <b>319.620,00</b>                                  | <b>1.184.129,00</b>               |
| Cdr 1309 - Udp: Serv. Gestiti Da A.S.P   |                                                    | 1.709.275,00                      |
| Cdr 1310 - Udp: Pianific.Socio-Sanitaria | 2.177.274,72                                       | 1.625.705,38                      |
| Cdr 1311 - Udp: Home Care Premium        | 10.000,00                                          | 10.000,00                         |
| Cdr 1317 - Pnrr: Progetti Sociali        | 326.387,30                                         | 276.829,03                        |
| Cdr 1320 - Frna                          | 10.255.000,00                                      | 10.255.000,00                     |
| <b>13 - WI Ufficio Di Piano Totale</b>   | <b>12.768.662,02</b>                               | <b>13.876.809,41</b>              |
| <b>Totale Complessivo</b>                | <b>52.828.594,74</b>                               | <b>52.166.395,74</b>              |

**ALLEGATI ALLA  
NOTA DI INTEGRAZIONE**