

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 )**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>664.763,62</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>936.706,77</b>
(+)	Entrate gia' accertate nell'esercizio 2019	11.875.248,54
(-)	Uscite gia' impegnate nell'esercizio 2019	12.764.178,71
-	Riduzione dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 2019	7.788,78
+	Incremento dei residui attivi gia' verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi gia' verificatesi nell'esercizio 2019	4.208,73
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2020</b>	<b>708.960,17</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.450.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	1.600.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>558.960,17</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2019	357.752,00
	Fondo anticipazioni liquidita'	0,00
	Fondo perdite societa' partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	107.533,41
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>465.285,41</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>93.674,76</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>















**BILANCIO 2020 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

METODO DI CALCOLO: Media semplice (Media Rapporti Annuì)

Tipologia/Voce (es.)					% media incasso	% accantonamento	PREVISIONE DI ENTRATA - ANNO 2020	PREVISIONE DI ENTRATA - ANNO 2021	PREVISIONE DI ENTRATA - ANNO 2022
		2017	2018	2019					
<b>Sanzioni amministrative violazioni al codice della strada</b>	Accertamenti competenza	113.937,79	107.316,24	230.000,00			250.000,00	250.000,00	250.000,00
	Riscossioni	99.678,19	50.000,00	130.000,00			0	0	0
	% incasso	87,48%	46,59%	56,52%	63,53%	36,47%	91.168,53	91.168,53	91.168,53
<b>Ammontare Fondo</b>						<b>91.168,53</b>	<b>91.168,53</b>	<b>91.168,53</b>	



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2020	Competenza 2021	Competenza 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	5.554.064,22	5.207.864,51	5.870.978,53
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	829.951,64	568.659,52	645.958,22
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>6.384.015,86</b>	<b>5.776.524,03</b>	<b>6.516.936,75</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati per l'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui , garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00



**UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI  
SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
<i>MISSIONE</i>							
<i>TOTALE MISSIONI</i>		<i>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa</i>					
<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>		<i>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa</i>					



**SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**  
**SPESE**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	
<b>MISSIONE</b>							
null Programma null							
<b>Totale Programma</b>		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa					
<b>Totale MISSIONE null</b>		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa					
<b>TOTALE MISSIONI</b>		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa					
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa					



## BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

ELENCO DEGLI INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI DEI SOGGETTI COMPONENTI IL GRUPPO  
"AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"  
(Art. 172 comma 1 D.Ls. n. 267/2000)

DENOMINAZIONE	SITO INTERNET
Consorzio di promo commercializzazione turistica "Valli del Cimone"	<a href="http://www.vallidelcimone.it">www.vallidelcimone.it</a>
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	<a href="http://www.aess-modena.it">www.aess-modena.it</a>
Fondazione "Scuola Interregionale di Polizia Locale"	<a href="http://www.scuolapoliziale.it">www.scuolapoliziale.it</a>
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	<a href="http://www.galmodenareggio.it">www.galmodenareggio.it</a>
LEPIDA S.p.A.	<a href="http://www.lepida.it">www.lepida.it</a>

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

### **Premessa**

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs.118/2001 e dell'art. 11 comma 5 del D.lgs. 118/2011.

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126, ha introdotto un nuovo sistema contabile, cosiddetto armonizzato, avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro e con quelli della restante Pubblica Amministrazione anche ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. La Nota Integrativa arricchisce il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte e, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

### **Gli equilibri di bilancio**

Il principio base del bilancio, sia in sede previsionale che in quello gestionale, è quello del pareggio finanziario, che comporta che il totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Questo primo principio è detto anche l'equilibrio generale del bilancio.

In vigore dei principi contabili previsti dal D. Lgs. 267/2000, è previsto che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli primo e terzo, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso delle quote capitale dei mutui e dei prestiti. Questo principio definisce l'equilibrio corrente.

Questo equilibrio si basa sul principio che un ente ha un bilancio equilibrato e sostenibile nel tempo se le entrate strutturali coprono le spese ripetitive e le spese necessarie per onorare il rimborso del debito. Nella tabella seguente si riporta la tabella degli equilibri finanziari dell'esercizio 2020, dove si può chiaramente evidenziare il permanere degli equilibri generali, l'equilibrio corrente e l'equilibrio di parte capitale

## PARTE CORRENTE

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Competenza anno di riferimento del Bilancio 2020</b>	<b>Competenza anno 2021</b>	<b>Competenza anno 2022</b>
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	€ -		
Entrate titolo I - II - III	€ 6.516.936,75	€ 6.496.936,75	€ 6.478.276,95
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>€ 6.595.469,32</b>	<b>€ 6.496.936,75</b>	<b>€ 6.478.276,95</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I (Comprensive di FPV)	€ 6.513.512,50	€ 6.493.512,50	€ 6.474.852,70
<i>FPV su spese correnti</i>			
<b>(C)</b> Rimborso prestiti titolo IV	€ 3.424,25	€ 3.424,25	€ 3.424,25
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	€ -	€ -	€ -
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
-altre entrate (specificare)			
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	€ -	€ -	€ -
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

ENTRATE CORRENTI - € 6.516.936,75

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA - € 0

Non esiste alcuna tipologia di entrata di questo tipo in quanto l'Unione non ha potestà impositiva.

## TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI - € 5.870.978,53

### Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche – 5.870.978,53

#### *Ministero del Lavoro e Politiche Sociali*

A seguito di ammissibilità a finanziamento del progetto presentato dall'Unione nel corso dell'anno 2017, relativamente agli interventi previsti nell'Asse 1 del Programma Operativo Nazionale (PON) "Inclusione" – il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha erogato un contributo complessivo di € 95.522,00 per il triennio 2017 – 2018 – 2019.

Per l'anno 2020 il contributo ammonta a € 30.322,00 e viene utilizzato per il finanziamento di parte di assunzione di n. 1 assistente sociale a Tempo Determinato ad integrazione dell'organico già presente in servizio.

#### *Regione*

I contributi regionali sono corrispondenti a due finalità: le politiche sociali e i servizi gestiti in forma associata attraverso l'Unione dei Comuni del Frignano.

I contributi regionali previsti per l'annualità 2020 ammontano complessivamente ad € 1.194.933,33 così assegnati: € 499.066,98 destinati per la gestione dei servizi socio assistenziali - € 34.500,00 quale contributo per il funzionamento degli uffici del Giudice di Pace - € 35.000,00 quale contributo per il progetto "Appennino in Scena" e € 626.066,35 a favore dell'Unione dei Comuni del Frignano in attuazione del Programma di riordino territoriale (PRT). Di questi ultimi € 160.000,00 vengono disposti a favore delle gestioni associate di funzioni e servizi comunali.

#### *Altre Amministrazioni*

Per quanto concerne le altre entrate del Titolo II, esse sono in prevalenza rappresentate dai trasferimenti dei singoli comuni che hanno conferito i servizi all'Unione dei Comuni del Frignano.

Per l'anno 2020 l'importo complessivo dei trasferimenti a carico dei Comuni è pari ad € 4.436.038,57. Tale importo rappresenta il costo dei servizi che i Comuni aderenti hanno trasferito all'Unione, anche se l'effettiva spesa a carico degli stessi è pari ad € 3.861.114,21 in quanto l'Unione destina la somma dei contributi regionali pari circa € 160.000,00 ad abbattimento dei costi per la gestione associata dei servizi, oltre ad € 449.205,04 quale quota di rimborso relativa al personale comandato/distaccato da parte dei Comuni medesimi. Gli altri trasferimenti provengono dall'Azienda USL per € 173.284,63 e dall'INPS per € 36.400,00 e sono sostanzialmente quelli destinati per la gestione dei servizi socio-assistenziali trasferiti (minori, disabili e loro famiglie..).

## TITOLO III - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE - € 645.958,22

### Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - € 9.000,00

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento.

Rientrano fra questi i proventi per l'utilizzo da parte di terzi della sala convegni e il rimborso delle spese condominiali degli uffici di proprietà dell'Unione concessi in comodato gratuito.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti - € 280.000,00

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate, per l'anno 2020, in € 250.000,00, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Una quota di tale risorsa (€ 90.000,00) è accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi.

Tali proventi, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo (deliberazione di Giunta n. 76 del 12/11/2019).

Interessi attivi - € 20.500,00

Le entrate sono relative ai dividendi annuali da parte di HERA S.p.A.

Rimborsi e altre entrate correnti - € 336.458,22

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo.

TITOLO V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE - € 0

Non si evidenziano entrate da riduzione di attività finanziarie.

TITOLO VI - ACCENSIONE DI PRESTITI - € 0

Non si prevede accensione di prestiti.

TITOLO VII - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE - € 4.000.000,00

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Viene previsto l'importo di € 4.000.000,00 sia in entrata che in uscita per eventuali movimentazioni in caso di utilizzo dell'anticipazione di cassa concessa dalla Tesoreria dell'Ente.

## TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

### Risultato di amministrazione presunto

In merito alla gestione 2019 si evidenzia che l'Organo Consiliare, ai sensi del disposto normativo di cui all'art. 193 del TUEL, ha adottato entro il 31 luglio 2019 (deliberazione n. 15 del 19/07/2019) la delibera di verifica dello stato di attuazione dei programmi e la salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2019.

Al bilancio di previsione, ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione, viene allegata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'operazione in argomento consente, pertanto, di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di poter procedere, conseguentemente, alla sua copertura.

La destinazione del risultato di amministrazione 2019 è subordinato all'approvazione del conto consuntivo 2019.

### Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione il FPV assume due componenti:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Per l'esercizio 2020 non si prevedono risorse destinate al Fondo Pluriennale Vincolato – Parte Corrente.

## **SPESE**

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

### REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE - € 2.618.881,64

La spesa del personale, riferita a n. 67 dipendenti (di cui 58 a tempo indeterminato e 9 a tempo determinato) tiene conto della programmazione del fabbisogno redatto nel rispetto dei vincoli di spesa disposti dall'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006 e ss.mm., in particolare l'art. 1, comma 762 della Legge 208/2015 e dei vincoli assunzionali in vigore per le Unioni dei Comuni aggiornati al Decreto legge 50/2017, convertito dalla Legge 96/2017.

La spesa complessiva di personale è raffrontabile a quella complessivamente sostenuta nell'anno 2008 per il solo personale proveniente dall'organico della ex Comunità Montana del Frignano soppressa il 31/12/2013 e per quello acquisito direttamente, quale sostituzione del turn-over dello stesso.

Le spese di personale e le facoltà assunzionali sono considerate in maniera cumulativa fra gli enti coinvolti (art. 1 comma 450, lett. b L. 190/2014, principio di compensazione delle facoltà assunzionali) e delle spese di personale negli enti obbligati a processi associativi (art. 14, comma 31 quinquies D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla Legge 122/2010).

Le spese relative al personale impegnato nelle gestioni associate è posto a carico delle Amministrazioni convenzionate secondo la rispettiva quota.

Le spese di personale e la programmazione del fabbisogno hanno considerato l'avvio della gestione associata del Servizio Amministrazione e Gestione del Personale, come approvato con deliberazione di Consiglio n. 5 del 15 aprile 2019, per conto dei Comuni di Fanano, Fiumalbo, Lama Mocogno, Montecreto, Pavullo n.F., Pievepelago, Polinago, Riolunato e Sestola, escluso il Comune di Serramazzoni..

La spesa complessiva tiene conto altresì della previsione di incremento derivante dal rinnovo contrattuale già scaduto, come indicato nel Documento di Economie e Finanze approvato, nella percentuale del 1,65% per l'anno 2020.

### IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE - € 197.983,43

La spesa per imposte e tasse è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla TARI di competenza dell'ente, alla spesa per le tasse automobilistiche.

### ACQUISTO DI BENI E SERVIZI - € 2.700.946,05

La spesa è riferita all'acquisto di beni e servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi. A titolo di esempio: carburante per i mezzi, cancelleria, equipaggiamento e vestiario, spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (servizi per il settore sociale, ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese. E' risultato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta, vista la perdurante riduzione delle risorse disponibili.

#### TRASFERIMENTI CORRENTI – € 339.425,15

Tali trasferimenti sono riferiti per la quasi totalità a contributi erogati a sostegno dei Servizi Sociali (contributi economici per affidi familiari, contributi economici per contrasto povertà, assegni e sussidi a disabili, ecc.).

#### INTERESSI PASSIVI – 4.067,19

La previsione di spesa per interessi passivi su mutui di € 1.567,19 è congrua sulla base del riepilogo dei mutui contratti, predisposto dal Servizio Finanziario. A tutt'oggi è attivo l'unico mutuo quindicennale con la CC.DD.PP. utilizzato per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico presso il canile comprensoriale attivato in data 01/01/2020 dell'importo di € 50.000,00. La rata annuale è interamente coperta dall'introito dell'incentivo da parte del Gestore Servizi Energia per il fotovoltaico.

Per l'anno 2020 non si prevede l'attivazione di mutui.

Il restante importo di € 2.500,00 è relativo ad eventuali interessi passivi su anticipazione di tesoreria.

#### RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE – 449.205,04

La spesa è riferita al rimborso ai Comuni aderenti alle gestioni associate in essere e relativa al personale comandato/distaccato da parte dei Comuni medesimi all'Unione del Frignano.

#### ALTRE SPESE CORRENTI – € 206.004,00

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- lo stanziamento relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante a complessivi € 90.000,00, riferito alla copertura di eventuali mancati introiti dovuti a proventi da sanzioni al Codice della Strada;
- lo stanziamento di competenza relativo al fondo di riserva ammontante ad € 19.800,00

## PARTE CAPITALE

		Competenza anno di riferimento del Bilancio 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
Fondo Pluriennale Vincolato di parte investimento				
	Entrate titolo IV	€ 766.484,20	€ 220.187,20	€ 220.187,20
	Entrate titolo V	€ -		
	Entrate titolo VI	€ -		
<b>(M)</b>	<b>Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>€ 766.484,20</b>	<b>€ 220.187,20</b>	<b>€ 220.187,20</b>
<b>(N)</b>	<b>Spese titolo II</b>	<b>€ 822.812,18</b>	<b>€ 220.187,20</b>	<b>€ 220.187,20</b>
	<i>FPV su spese investimento</i>			
<b>(O)</b>	Spese titolo III			
<b>(P)</b>	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
<b>(Q)</b>	Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 56.327,98		
<b>Saldo di parte capitale (M-N-O+P+Q-F)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE

In parte capitale si prevede lo stanziamento delle seguenti somme:

- ✓ € 352.239,65 quale trasferimento da parte della Regione per "Fondo regionale Montagna" 2018-2020, di cui € 4.588,00 per la manutenzione straordinaria del canile comprensoriale ai quali si sommano € 5.300,00 necessari per la recinzione del medesimo canile che vengono finanziati con avanzo presunto non vincolato;
- ✓ € 200.788,83 quale finanziamento progetto PSR Misura 8 per lavori di forestazione presso il Comune di Sestola. L'importo di € 149.971,33 è trasferito dalla Regione Emilia Romagna, € 35.789,52 è trasferito da parte del Comune di Sestola per la copertura dell'onere IVA e € 15.027,98 mediante utilizzo di avanzo presunto non vincolato;
- ✓ € 210.187,70 quale trasferimento parte di Hera per interventi a tutela della risorsa idrica montana. Nel corso dell'anno 2020 si provvederà ad apposita destinazione sulla base dei progetti che saranno presentati ad ATERSIR;
- ✓ € 36.000,00 per l'acquisto e l'installazione di impianti di videosorveglianza per il quale non si è provveduto nell'anno 2019. La spesa viene coperta interamente da avanzo presunto non vincolato.
- ✓ € 8.296,01 di cui € 4.690,50 da parte della Regione Emilia Romagna e € 3.605,50 da parte dei Comuni di Pavullo e Fanano per l'acquisto di n. 32 computer portatili e 1 schermo (La quota residua di € 8.296,00 del costo complessivo di € 16.592,00 era stata prevista a Bilancio 2019)
- ✓ € 10.000,00 riferito ad eventuali erogazioni di prestiti sull'onore rientranti nell'ambito di progetti di aiuto ad utenti, elaborati dal Servizio Sociale Associato, al fine di superare una situazione di temporanea difficoltà economica.

Al Bilancio 2020 viene pertanto applicato l'avanzo di amministrazione presunto di € 56.327,98.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
F.to (Marmugi Rag. Cinzia)