



## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

### Deliberazione n. 3 del 15/04/2020

#### **OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2020-2022.**

Premesso che, in considerazione della situazione di emergenza che sta colpendo l'intera Nazione, la seduta di Consiglio Comunale in cui viene approvato il presente atto si svolge con modalità telematica, in applicazione della decretazione governativa d'urgenza relativa al contenimento della diffusione del COVID-19 e secondo le modalità indicate nella comunicazione del Presidente del Consiglio Comunale P.G. n. 7111 del 27/03/2020 "MISURE DI SEMPLIFICAZIONE IN MATERIA DI ORGANI COLLEGIALI, EX ART. 73 DEL DECRETO-LEGGE 17 MARZO 2020, N. 18, «MISURE DI POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE E DI SOSTEGNO ECONOMICO PER FAMIGLIE, LAVORATORI E IMPRESE CONNESSE ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19» - SEDUTE DEL CONSIGLIO COMUNALE -DISCIPLINA".

L'anno 2020 addì quindici del mese di aprile alle ore 18:30 nella Casa Comunale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, sono stati convocati in seduta ORDINARIA i componenti del Consiglio Comunale e dando atto che nella presente seduta sono presenti Consiglieri con la presenza fisica e altri con collegamento telematico; in particolare alla trattazione del punto risultano:

PRESENTI N. 16 Consiglieri:

MAZZANTI MAURIZIO	Presenza in sede	TINTI ROBERTO	Presente in collegamento
TODESCHINI MATTEO	Presente in collegamento	ZURLA ALFONSO	Presente in collegamento
GALLETTI FRANCESCA	Presente in collegamento	SERRA SONIA	Presenza in sede
TIRRITO GIOVANNI	Presente in collegamento	ZANARDI GIOVANNI	Presente in collegamento
DALL'OLIO ANNA	Presente in collegamento	CESARI MAURIZIO	Assente
BUCCHERI ENRICO	Presenza in sede	BADIALI DEBORA	Presente in collegamento
ARNOFOLI PAOLA	Presente in collegamento	ZUPPIROLI ORIANA	Presente in collegamento
GAMBERINI MARCO	Presente in collegamento	ZAMBRANO MICHELE	Presente in collegamento
MAGRIN TIZIANO	Presente in collegamento		

Chiusura del collegamento alle ore 21:50

PRESENTI N. 16

ASSENTI N. 1

Risultano presenti in collegamento gli Assessori: LUCA CAPITANI, GUALTIERO VIA, ELENA ROVERI. E' presente in sede l'Assessore FABIO ROMAGNOLI.

Presiede BUCCHERI ENRICO, svolge le funzioni di verbalizzante il SEGRETARIO GENERALE RISTAURI LETIZIA.

Verificata la presenza del numero legale, il Presidente dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Scrutatori: ROBERTO TINTI, DEBORA BADIALI, ALFONSO ZURLA.



## **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**Deliberazione n. 3 del 15/04/2020**

**OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2020-2022.**

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

PREMESSO che con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 30/09/2019 è stato approvato il Documento unico di programmazione (DUP) 2020-2022 e che con Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 18/02/2020 si è provveduto ad approvare lo schema di Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2020-2022;

**RICHIAMATI:**

- l'art. 151, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, in base al quale "Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato - Città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze";
- il comma 1 dell'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, in base al quale "1. Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione;

DATO ATTO che con decreto del Ministro dell'Interno del 28/02/2020 è stato disposto l'ulteriore differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali al 30 aprile 2020;

VISTO il punto 8 dell'Allegato 4/1 (Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio) del D.Lgs. 118/2011 che definisce il contenuto del DUP;

DATO ATTO che il DUP è documento programmatico strettamente connesso alle Linee strategiche di mandato contenute ed esplicitate nel DUP stesso;

PRESO ATTO inoltre del Principio Contabile Applicato concernente la programmazione (allegato n 4/1 al D. Lgs 118/2001, parte II dell'art 8.2) laddove si definisce che nel



# Comune di Budrio

## Bologna

DUP devono essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione. Tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni. Si fa riferimento ad esempio, al programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016 e al piano triennale di contenimento della spesa di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della legge n. 244/2007. Nel caso in cui i termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione previsti dalla normativa vigente precedano l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione devono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nel DUP. Nel caso in cui la legge preveda termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione successivi a quelli previsti per l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione possono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP. I documenti di programmazione per i quali la legge non prevede termini di adozione o approvazione, devono essere inseriti nel DUP;

In particolare, si richiamano i termini previsti per l'approvazione definitiva del programma triennale delle opere pubbliche dall'articolo 5, comma 5, del decreto MIT n. 14 del 16 gennaio 2018 concernente Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali: *"Successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale sono pubblicati sul profilo del committente. Le amministrazioni possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo del presente comma. L'approvazione definitiva del programma triennale, unitamente all'elenco annuale dei lavori, con gli eventuali aggiornamenti, avviene entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, comunque, in assenza delle consultazioni, entro sessanta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo del presente comma, nel rispetto di quanto previsto al comma 4 del presente articolo, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici di cui agli articoli 21, comma 7 e 29 del codice. Le amministrazioni possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma"*;

RITENUTO pertanto necessario inserire nel presente documento il piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture 2020-2022 (art. 2, c. 594 e 599 legge 24/12/2007, n. 244) approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 131 del 17/12/2019;

DATO ATTO che:

- il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (D.L. n. 112/2008);
- il programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 e dell'elenco annuale 2020;
- il Programma Biennale delle forniture e dei servizi 2020 – 2021;



# Comune di Budrio

## Bologna

vengono approvati contestualmente alla nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2020-2022, allegato A) alla presente deliberazione;

DATO ATTO che:

- la programmazione triennale dei fabbisogni di personale è stata approvata con deliberazione di Giunta n.32 del 03/03/2020 i cui contenuti, con le relative precisazioni, sono recepiti all'interno nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2020-2022, allegato A) alla presente deliberazione;
- il programma per la stipula di contratti di collaborazione autonoma di cui all'art. 3 comma 55 della legge 24.12.2007, n.244 viene sottoposto ad approvazione del consiglio comunale con apposita proposta n.373/2020 e sarà inserito successivamente nella nota di aggiornamento al DUP 2020-2022;

CONSIDERATO CHE gli obiettivi operativi indicati nella nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 sono realizzabili con le risorse determinate nell'ambito del quadro finanziario prospettico definito dalla proposta di delibera consiliare n. 416/2020;

VISTO il parere favorevole del collegio dei revisori dei conti rilasciato ai sensi dell'art.239 del Dlgs 267/2000, che si allega al presente atto, allegato B);

RITENUTO pertanto necessario approvare la Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 (allegato A);

DATO atto che nella seduta del 7 aprile 2020 è stata illustrata alla competente commissione consiliare la proposta di nota di aggiornamento del DUP 2020-2022 di cui alla presente proposta di deliberazione;

VISTI

- il D.Lgs. 267/2000;
- il D.Lgs. 118/2011;
- il vigente Regolamento di contabilità;

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, sono stati acquisiti ed allegati alla presente deliberazione di cui costituiscono parte integrante e sostanziale, i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dai Responsabili di Settore competenti;

A SEGUITO di votazione, espressa in forma palese, per alzata di mano e successivo appello nominale di ciascun consigliere (e Sindaco) cui è seguita da parte di ciascun chiamato, l'espressione verbale "favorevole" o "contrario" o "astenuto", votazione che dà il seguente esito:

Consiglieri presenti: n.16

Consiglieri votanti: n.15

Voti favorevoli: n.11

Voti contrari: n.4 Consiglieri: Debora Badiali, Oriana Zuppiroli, Giovanni Zanardi (Budriopiù); Sonia Serra (Gruppo misto).

Astenuti: n.1 Consigliere Michele Zambrano (Uniti per cambiare).



### **DELIBERA**

- 1) di approvare la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020-2022 allegato alla presente deliberazione, allegato A);
- 2) di dare atto che con la succitata nota si approvano contestualmente:
  - il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (D.L. n. 112/2008);
  - il programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 e l'elenco annuale 2020, adottato con Deliberazione di Giunta n. 10 del 28/01/2020 con la quale si è approvato l'aggiornamento dello schema del programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 e dell'elenco annuale anno 2020, adottato con deliberazione di 115 del 14/11/2019;
  - il Programma Biennale delle forniture e dei servizi 2020 – 2021;
- 3) di dare atto che nel presente documento è stata inserita la Delibera di Giunta Comunale n.131 del 17/12/2019, di approvazione del piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture 2020-2022 (art. 2, c. 594 e 599 legge 24/12/2007, n. 244);
- 4) di dare atto che la programmazione triennale dei fabbisogni di personale è stata approvata con deliberazione di Giunta n.32 del 03/03/2020 ed inserita nel presente documento;
- 5) di dare atto che il programma per la stipula di contratti di collaborazione autonoma di cui all'art. 3 comma 55 della legge 24.12.2007, n.244 viene sottoposto ad approvazione del consiglio comunale con apposita proposta n.373/2020 e sarà inserito successivamente nella nota di aggiornamento al DUP 2020-2022;
- 6) di dare atto che gli obiettivi operativi indicati nella nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 sono realizzabili con le risorse determinate nell'ambito del quadro finanziario prospettico definito dalla proposta di delibera consiliare n. 416/2020

Infine,

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

CONSIDERATA l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto;

VISTO l'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

A SEGUITO di votazione, espressa in forma palese, per alzata di mano e successivo appello nominale di ciascun consigliere (e Sindaco) cui è seguita da parte di ciascun chiamato, l'espressione verbale "favorevole" o "contrario" o "astenuto", votazione che dà il seguente esito:

Consiglieri presenti: n.16

Consiglieri votanti: n.15



# Comune di Budrio

## Bologna

Voti favorevoli: n.11

Voti contrari: n.4 Consiglieri: Debora Badiali, Oriana Zuppiroli, Giovanni Zanardi (Budriopiù); Sonia Serra (Gruppo misto).

Astenuti: n.1 Consigliere Michele Zambrano (Uniti per cambiare).

### **DELIBERA**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
BUCCHERI ENRICO**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

**IL SEGRETARIO GENERALE  
RISTAURI LETIZIA**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI BUDRIO**  
*Città Metropolitana di Bologna*

**DUP**

**NOTA AGGIORNAMENTO AL  
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2020-2022**

# DUP –NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020 – 2022

## INDICE

<b>PREMESSA</b>	pag. 3
<b>1. SEZIONE STRATEGICA (SeS)</b>	pag. 5
<b>1.1 Quadro delle condizioni esterne</b>	pag. 6
1.1.1 Lo scenario economico e la programmazione regionale	pag. 7
1.1.2 La popolazione ed il contesto socio economico del territorio comunale	pag. 16
<b>1.2 Quadro delle condizioni interne dell’Ente</b>	pag. 27
1.2.1 Il quadro della finanza territoriale	pag. 28
1.2.2 Evoluzione della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale dell’ente	pag. 32
1.2.3 Analisi degli impegni già assunti e investimenti in corso di realizzazione	pag. 35
1.2.4 Il Patrimonio dell’Ente	pag. 39
1.2.5 Le risorse umane disponibili	pag. 40
1.2.5 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi	pag. 41
1.2.6 Situazione economica e finanziaria degli organismi partecipati	pag. 42
1.2.7 Prevenzione della corruzione/ trasparenza/ controlli interni- conferimento delle funzioni in Unione	pag. 45
<b>1.3 Indirizzi e obiettivi strategici</b>	pag. 46
1.3.1 Indirizzi relativi a risorse e impieghi, sostenibilità finanziaria attuale e prospettica	pag. 47
1.3.2 Obiettivi strategici per missione	pag. 48
<b>1.4 Strumenti di rendicontazione dei risultati</b>	pag. 51
<b>2. SEZIONE OPERATIVA (SeO)</b>	pag. 52
<b>2.1 Parte prima</b>	pag. 53
2.1.1 Obiettivi operativi per missione e programmi	pag. 54
2.1.2 Valutazione dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento	pag. 83
2.1.3 Fabbisogno di risorse finanziarie ed evoluzione degli stanziamenti di spesa	pag. 90
2.1.4 Servizi a domanda individuale	pag. 94
2.1.5 Gli investimenti previsti	pag. 101
<b>2.2 Parte seconda</b>	pag. 105
2.2.1 Programmazione del fabbisogno di personale per il triennio	pag. 106
2.2.2 Programma triennale delle opere pubbliche ed elenco annuale	pag. 108
2.2.3 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari	pag. 114
2.2.4 Programma biennale acquisti beni e servizi	pag. 116
2.2.5. Piano triennale Razionalizzazione delle spese	pag. 119

## **PREMESSA**

Il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 Decreto legislativo 118/2011) definisce la programmazione come il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Il DUP è articolato in due sezioni: la sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO).

### **La sezione strategica (SeS)**

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato, presentate in Consiglio comunale in data 8 ottobre 2017 contestualmente al DUP 2017-2019, e sviluppa i propri contenuti con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo (2017/2022).

Individua gli indirizzi strategici dell'Ente, ossia le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- analisi delle condizioni esterne: considera il contesto economico, gli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione comunitari, nazionali e regionali, nonché le condizioni e prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente;
- analisi delle condizioni interne: evoluzione della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'ente, analisi degli impegni già assunti e investimenti in corso di realizzazione, quadro delle risorse umane disponibili, organizzazione e modalità di gestione dei servizi, situazione economica e finanziaria degli organismi partecipati.

Nel primo anno del mandato amministrativo sono stati definiti gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato, per ogni missione di bilancio:

- Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Missione 02 Giustizia
- Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza
- Missione 04 Istruzione e diritto allo studio
- Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
- Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero
- Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa
- Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità
- Missione 11 Soccorso civile
- Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- Missione 14 Sviluppo economico e competitività
- Missione 18 – Relazioni con altre autonomie
- Missione 50 – Debito pubblico

Infine, nella SeS sono indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

### **La sezione operativa (SeO)**

La SeO contiene la programmazione operativa dell'ente con un orizzonte temporale corrispondente al bilancio di previsione ed è strutturata in due parti.

*Parte 1:* sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2019/2021, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica.

Si ricorda che i programmi non possono essere liberamente scelti dall'Ente, bensì devono corrispondere all'elencazione tassativa contenuta nello schema di bilancio di previsione armonizzato.

Per ogni programma sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che discendono dagli obiettivi strategici indicati nella precedente SeS.

Gli ulteriori contenuti minimali della SeO possono essere riassunti nei punti seguenti:

- indirizzi agli organismi partecipati;
- valutazione dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento, in cui sono indicate anche le politiche tributarie e tariffarie, nonché gli indirizzi in materia di ricorso all'indebitamento;
- fabbisogno di risorse finanziarie ed evoluzione degli stanziamenti di spesa per programma;
- gli investimenti previsti per il triennio di riferimento;
- gli equilibri di bilancio;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio.

*Parte 2:* contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio. Sono inseriti in questa parte del DUP le eventuali programmazioni ulteriori (ad esempio i piani di razionalizzazione previsti dal DL 98/2011, i programmi biennali per acquisti di beni e servizi ecc.). In questa parte sono collocati:

- la programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica;
- il programma triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale in base ultimo dato disponibile;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;
- Il programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
- Il Piano triennale di razionalizzazione delle spese.

# **SEZIONE STRATEGICA (SeS)**

SEZIONE STRATEGICA (SeS)

# 1.1 QUADRO DELLE CONDIZIONI ESTERNE

## 1.1 QUADRO DELLE CONDIZIONI ESTERNE

### 1.1.1 LO SCENARIO ECONOMICO <sup>1</sup>

La legge di contabilità e finanza pubblica, legge 196/2009, al titolo primo individua i principi di coordinamento, gli obiettivi di finanza pubblica e armonizzazione dei sistemi contabili prescrivendo all'articolo 1 "Le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea e ne condividono le conseguenti responsabilità. Il concorso al perseguimento di tali obiettivi si realizza secondo i principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica".

A questo proposito l'articolo 8 indica:

"1. Le regioni, le province autonome di Trento e di Bolzano e gli enti locali determinano gli obiettivi dei propri bilanci annuali e pluriennali in coerenza con gli obiettivi programmatici risultanti dal DEF.

2. Anche ai fini dell'attuazione dell'articolo 21, comma 1-ter, lettera g), nella Nota di aggiornamento del DEF di cui all'articolo 10-bis, viene definito il quadro di riferimento normativo per il concorso agli obiettivi di finanza pubblica da parte degli enti territoriali caratterizzato da stabilità, coerenza, conformità ai parametri europei e rispetto dell'autonomia gestionale degli enti. Sulla base di quanto previsto dal periodo precedente, in coerenza con gli obiettivi nazionali, articolati per sottosettori, stabiliti ai sensi dell'articolo 10, comma 2, lettera e), sono definiti gli interventi necessari per il loro conseguimento distintamente per regioni, province e comuni"

In questo contesto la nota di aggiornamento al DEF del 2019 non individua manovre specifiche relativi al concorso degli obiettivi di finanza pubblica da parte degli enti territoriali, e la crescita attesa del PIL, seppur non molto alta, consente di ipotizzare una sostanziale tenuta delle principali entrate dell'Ente nel triennio 2020-2022.

Rispetto al quadro tendenziale, evidenziato nella tabella seguente,

<b>TAVOLA I.1: QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE (variazioni percentuali, salvo ove non diversamente indicato)</b>					
	2018	2019	2020	2021	2022
PIL	0,8	0,1	0,4	0,8	1,0
Deflatore PIL	0,9	0,9	1,9	1,5	1,5
Deflatore consumi	0,9	0,8	2,0	1,7	1,5
PIL nominale	1,7	1,0	2,3	2,3	2,5
Occupazione ULA (2)	0,8	0,5	0,2	0,5	0,7
Occupazione FL (3)	0,8	0,5	0,3	0,5	0,7
Tasso di disoccupazione	10,6	10,1	10,2	9,8	9,5
Bilancia partite correnti (saldo in % PIL)	2,5	2,7	2,8	2,7	2,6

(1) Eventuali imprecisioni derivano da arrotondamenti.  
(2) Occupazione espressa in termini di unità standard di lavoro (ULA).  
(3) Numero di occupati in base all'indagine campionaria della Rilevazione Continua delle Forze Lavoro.

<sup>1</sup> I documenti di questa sezione traggono origine da informazione reperite presso i siti web del MEF, dell'ANCI, IFEL, della Camera dei deputati, della Regione Emilia-Romagna, della Banca d'Italia e della Voce.info.

la manovra per il triennio 2020-2022 insieme al finanziamento delle cosiddette politiche invariate, realizza la cancellazione dell'aumento IVA conducendo la stima di indebitamento netto della PA al 2,7 per cento del PIL nel 2020

Per il biennio 2021-2022 si punta a un miglioramento strutturale di 0,2 punti percentuali all'anno, con un livello finale del saldo strutturale pari al -1,0 per cento del PIL nel 2022. Il Governo conferma l'impegno a raggiungere l'OMT negli anni successivi.

In particolare, nel 2020 non ha luogo l'elevato aumento dell'IVA previsto dalla legislazione vigente. Ciò porta da un lato ad una maggiore crescita della domanda interna e, dall'altro, ad un incremento più contenuto dei deflatori dei consumi e del PIL. L'effetto netto è positivo sul PIL reale e altre variabili macroeconomiche quali l'occupazione, ma riduce lievemente il PIL nominale. La crescita del PIL reale nel 2020 è prevista allo 0,6 per cento, mentre il PIL nominale crescerebbe del 2,0 per cento. L'occupazione crescerebbe di un decimo di punto in più rispetto al tendenziale, sia in termini di occupati che di ore lavorate. Il surplus di partite correnti sarebbe leggermente inferiore a causa del maggiore incremento della domanda interna.

Nei due anni seguenti, in corrispondenza di una riduzione degli obiettivi di indebitamento netto di maggiore entità in confronto alle stime tendenziali, ma distribuita in misura più equilibrata su ciascun anno, il tasso di crescita del PIL si attesterebbe all'1,0 per cento, grazie ad un contributo complessivo della domanda interna leggermente più elevato in confronto al 2020 e ad una ripresa più decisa della produzione (e quindi un apporto della variazione delle scorte leggermente positivo) nel 2021.

**TAVOLA I.2: QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO (variazioni percentuali, salvo ove non diversamente indicato)**

	2018	2019	2020	2021	2022
PIL	0,8	0,1	0,6	1,0	1,0
Deflatore PIL	0,9	0,9	1,3	1,7	1,7
Deflatore consumi	0,9	0,8	1,0	1,9	1,8
PIL nominale	1,7	1,0	2,0	2,7	2,6
Occupazione ULA (2)	0,8	0,5	0,4	0,6	0,9
Occupazione FL (3)	0,8	0,5	0,4	0,7	0,9
Tasso di disoccupazione	10,6	10,1	10,0	9,5	9,1
Bilancia partite correnti (saldo in % PIL)	2,5	2,7	2,7	2,6	2,5

(1) Eventuali imprecisioni derivano da arrotondamenti.

(2) Occupazione espressa in termini di unità standard di lavoro (ULA).

(3) Numero di occupati in base all'indagine campionaria della Rilevazione Continua delle Forze Lavoro.

La tabella seguente evidenzia il quadro programmatico espansivo di finanza pubblica;

**TAVOLA III.2: QUADRO PROGRAMMATICO SINTETICO DI FINANZA PUBBLICA (in percentuale del PIL)**

		2018	2019	2020	2021	2022
INDEBITAMENTO NETTO	(Nota agg. DEF)	-2,2	-2,2	-2,2	-1,8	-1,4
	(DEF 2019)	-2,1	-2,4	-2,1	-1,8	-1,5
INTERESSI	(Nota agg. DEF)	3,7	3,4	3,3	3,1	2,9
	(DEF 2019)	3,7	3,6	3,6	3,7	3,8
SALDO PRIMARIO	(Nota agg. DEF)	1,5	1,3	1,1	1,3	1,5
	(DEF 2019)	1,6	1,2	1,5	1,9	2,3
INDEBITAMENTO NETTO STRUTTURALE (1)	(Nota agg. DEF)	-1,5	-1,2	-1,4	-1,2	-1,0
	(DEF 2019)	-1,4	-1,5	-1,4	-1,1	-0,8
DEBITO (lordo sostegni )(2)	(Nota agg. DEF)	134,8	135,7	135,2	133,4	131,4
	(DEF 2019)	132,2	132,6	131,3	130,2	128,9
DEBITO (netto sostegni) (2)	(Nota agg. DEF)	131,5	132,5	132,0	130,3	128,4
	(DEF 2019)	128,8	129,4	128,1	127,2	125,9
SALDO SETTORE PUBBLICO	(Nota agg. DEF)	-2,3	-2,3	-2,5	-1,9	-1,3
	(DEF 2019)	-2,3	-3,2	-2,4	-2,1	-1,3
SALDO SETTORE STATALE	(Nota agg. DEF)	-2,6	-2,4	-2,6	-2,0	-1,5
	(DEF 2019)	-2,6	-3,4	-2,5	-2,2	-1,9

1) Al netto delle misure una tantum e della componente ciclica.

2) Al lordo ovvero al netto delle quote di pertinenza dell'Italia dei prestiti a Stati membri dell'UEM, bilaterali o attraverso l'EFSF, e del contributo al capitale dell'ESM. A tutto il 2019 l'ammontare di tali quote è stato pari a circa 58,2 miliardi, di cui 43,9 miliardi per prestiti bilaterali e attraverso l'EFSF e 14,3 miliardi per il programma ESM.

Mentre la tabella successiva illustra la composizione del debito pubblico nell'ambito dei sotto settori della PA; il debito degli enti locali risulta marginale e in diminuzione:

**TAVOLA III.7 DEBITO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER SOTTOSETTORE (1)  
(in milioni e in percentuale del PIL)**

	2018	2019	2020	2021	2022
Livello al lordo dei sostegni finanziari Area Euro (2)					
Amministrazioni pubbliche	2.380.306	2.420.341	2.457.921	2.492.070	2.519.922
<i>in % del PIL</i>	134,8	135,7	135,2	133,4	131,4
Amministrazioni centrali (3)	2.303.225	2.345.237	2.384.968	2.421.433	2.451.713
Amministrazioni locali (3)	127.133	125.156	123.005	120.689	118.263
Enti di previdenza e assistenza (3)	126	126	126	126	126
Livello al netto dei sostegni finanziari Area Euro (2)					
Amministrazioni pubbliche	2.322.075	2.362.110	2.399.823	2.434.364	2.462.717
<i>in % del PIL</i>	131,5	132,5	132,0	130,3	128,4
Amministrazioni centrali (3)	2.244.994	2.287.006	2.326.870	2.363.728	2.394.507
Amministrazioni locali (3)	127.133	125.156	123.005	120.689	118.263
Enti di previdenza e assistenza (3)	126	126	126	126	126

(1) Nota: Eventuali imprecisioni derivano da arrotondamenti.

(2) Al lordo ovvero al netto delle quote di pertinenza dell'Italia dei prestiti a Stati membri dell'UEM, bilaterali o attraverso l'EFSF, e del contributo al capitale dell'ESM. A tutto il 2018 l'ammontare di tali quote è stato pari a circa 58,2 miliardi, di cui 43,9 miliardi per prestiti bilaterali e attraverso l'EFSF e 14,3 miliardi per il programma ESM (cfr. Banca d'Italia, 'Bollettino statistico Finanza pubblica, fabbisogno e debito' del 16 settembre 2019). Le stime considerano proventi da privatizzazioni e altri proventi finanziari pari allo 0,2 per cento del PIL all'anno nel prossimo triennio. Nel 2020 sono inclusi proventi da dismissioni immobiliari per 850 milioni. Inoltre, si ipotizza una riduzione delle giacenze di liquidità del MEF dello 0,1 per cento del PIL per ciascun anno dal 2019 al 2021. Lo scenario dei tassi di interesse utilizzato per le stime si basa sulle previsioni implicite derivanti dai tassi forward sui titoli di Stato italiani del periodo di compilazione del presente documento.

(3) Al lordo delle passività nei confronti degli altri sotto settori.

(4) Include gli effetti del contributo italiano a sostegno dell'Area Euro: contributi programma *Greek Loan Facility* (GLF), EFSF e ESM.

In effetti la riduzione del debito delle amministrazioni locali consente misure espansive. Il deficit delle Amministrazioni locali è dovuto in gran parte alle risorse assegnate ai Comuni per il finanziamento di interventi di efficientamento energetico, di sviluppo territoriale sostenibile e per la messa in sicurezza di edifici pubblici e alla riduzione del concorso alla finanza pubblica delle regioni Friuli Venezia Giulia e Sicilia:

**TAVOLA III.11: EFFETTI NETTI CUMULATI DEGLI ULTIMI PROVVEDIMENTI VARATI NEL 2019 SULL'INDEBITAMENTO NETTO DELLA PA PER SOTTOSETTORE (valori in milioni; al lordo degli oneri riflessi)**

	2019	2020	2021	2022
AMMINISTRAZIONI CENTRALI	14	246	420	415
- <i>variazione netta entrate</i>	-92	-73	-213	-177
- <i>variazione netta spese</i>	-106	-319	-633	-591
AMMINISTRAZIONI LOCALI	28	-181	-397	-396
- <i>variazione netta entrate</i>	-3	-4	-2	-23
- <i>variazione netta spese</i>	-31	177	395	373
ENTI DI PREVIDENZA	-36	-58	-21	-17
- <i>variazione netta entrate</i>	0	4	-2	-5
- <i>variazione netta spese</i>	36	62	19	12
<b>EFFETTI SULL'INDEBITAMENTO NETTO</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Nota: eventuali imprecisioni derivano da arrotondamenti.

La legge di bilancio (legge 160/2019) in particolare prevede le misure seguenti:

- Viene incrementato il Fondo di solidarietà comunale per un importo di 100 milioni di euro per il 2020, 200 milioni di euro per il 2021, 300 milioni di euro per il 2022, 330 milioni per il 2023 e 560 milioni a decorrere dal 2024 ( recupero del taglio previsto dal dl 66/2014);
- Contributi ai Comuni per investimenti. La legge stanziava significative risorse a favore dei Comuni per investimenti e progettazione degli interventi, in un arco temporale pluriennale e che interessano vari settori strategici;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità. Si prevede la facoltà di calcolare nel 2020 e nel 2021 il FCDE applicando la percentuale del 90%, piuttosto che quella, rispettivamente, del 95% e del 100%, purché i Comuni abbiano registrato indicatori di tempestività dei pagamenti rispettosi dei termini previsti dal comma 859, lettere a) e b), della legge di bilancio 2019. Si prevede inoltre quale importante novità che in corso d'anno i Comuni possano rettificare l'accantonamento sulla base del miglioramento degli indici della capacità di riscossione (
- Anticipazione di tesoreria. Dal 2020 al 2022 l'anticipazione rimane fissata ai 5/12 delle entrate correnti;
- Anticipazione di liquidità GDP. È prevista anche per il 2020 la possibilità di usufruire di ulteriore liquidità per pagamenti di debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2019;
- Debito degli enti locali. A partire dal 2020 (ma con effetti prevedibili dal 2021) si avvia un'operazione di abbattimento dei tassi di interessi praticati agli enti locali attraverso la ristrutturazione del debito;
- Fondo di garanzia dei debiti commerciali. È prorogata al 2021 l'entrata in vigore del nuovo fondo di accantonamento a carico degli enti locali per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali (FGDC);
- Riscossione. Si avvia una riforma della riscossione locale, finalizzata a migliorare la capacità di gestione delle entrate dei Comuni, assegnando strumenti più efficaci e dando stabilità ad un settore che ha conosciuto troppi anni di incertezza ;

- Unificazione IMU/TASI. Si tratta di una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che non comporta alcun aumento della pressione fiscale e stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione Tasi (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata;
- Superamento dei vincoli per lo scorrimento delle graduatorie. Si prevede che le graduatorie concorsuali approvate dal 2012 al 2017 siano utilizzabili sino al 30 settembre 2020; le graduatorie approvate negli anni 2018 e 2019 sono utilizzabili entro tre anni dalla loro approvazione. A regime, a partire dal 2020, le graduatorie avranno una vigenza biennale.
- Canone unico OSP-Pubblicità, a decorrere dal 2021 (commi 816-847), ma con limite all'incremento delle tariffe Tosap e Cosap 2020 entro il tasso di inflazione programmato;
- rifinanziamento fondo sentenze esecutive a seguito calamità e cedimenti strutturali;
- revisione di alcuni criteri applicativi della riforma della spesa per il personale.

IL DEFR della Regione Emilia-Romagna evidenzia una maggior crescita attesa dell'economia regionale rispetto al dato nazionale:

Per il 2019, Prometeia prevede che l'economia dell'Emilia-Romagna cresca ad un tasso dello 0,3%, fortemente rallentato rispetto al 2018 ma comunque positivo e sempre superiore alla previsione nazionale, forse ottimistica, contenuta nel DEF dello scorso aprile (+ 0,2%). Per il 2020 il tasso di crescita previsto è dell'1%. Quindi secondo Prometeia l'Emilia-Romagna dovrebbe continuare a confermarsi nelle posizioni di testa nella graduatoria delle regioni italiane per crescita del PIL:

Congiuntura e previsioni Regione Emilia-Romagna				
	2018	2019	2020	2021
<b>Conto economico*</b>				
PIL	1,4	0,3	1,0	1,1
Consumi delle famiglie	1,0	0,8	1,1	1,1
Esportazioni	4,0	2,9	2,5	3,0
<b>Mercato del lavoro**</b>				
Tasso di disoccupazione	5,9	5,9	6,0	5,6

Fonte: Prometeia (aprile 2019)

\* Valori concatenati, variazioni %

\*\* Valori %

La politica relativa al rilancio degli investimenti è piuttosto rilevante ed è illustrata in modo esaustivo nel DEFR della Regione, la cui sezione è qui riportata integralmente:

### 1.2.5 Regole di finanza pubblica per il rilancio degli investimenti

Nella Nota di Aggiornamento al DEF 2018 deliberata lo scorso settembre, il Governo ha delineato una articolata strategia per stimolare gli investimenti pubblici e quindi la crescita economica<sup>24</sup>. Sono state previste risorse aggiuntive pari complessivamente a oltre 0,2 punti percentuali di PIL nel 2019, per arrivare a oltre 0,3 punti di PIL nel 2021. La quota di investimenti pubblici in rapporto al PIL dovrebbe così passare dall'1,9 per il 2018 al 2,3% nel 2021.

L'aumento delle risorse per gli investimenti pubblici riguarda sia l'Amministrazione centrale dello Stato che quelle periferiche. A livello centrale, la **Legge di Bilancio per il 2019** (L. 145/2018) ha previsto l'istituzione di un **Fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle Amministrazioni centrali dello Stato e allo sviluppo del Paese**, con una dotazione complessiva di 50,2 miliardi di euro per gli anni dal 2019 al 2033. Inoltre, è stata prevista l'istituzione di una struttura denominata **Investitalia**, con funzioni di supporto in materia di investimenti, al fine di migliorare la capacità di spesa delle amministrazioni pubbliche. Per quanto riguarda invece gli enti territoriali, nel cui ambito rientrano le Regioni a Statuto Ordinario (RSO), è stato istituito un **Fondo destinato al rilancio degli investimenti degli enti territoriali per lo sviluppo infrastrutturale del Paese**. La dotazione complessiva del Fondo è riportata nella seguente Tabella:

Tab. 20

DOTAZIONE FONDO PER ENTI TERRITORIALI							
2019	3.000.000.000	2023	3.000.000.000	2027	3.450.000.000	2031	3.250.000.000
2020	3.400.000.000	2024	3.400.000.000	2028	3.250.000.000	2032	3.250.000.000
2021	2.000.000.000	2025	3.500.000.000	2029	3.250.000.000	2033	3.250.000.000
2022	2.600.000.000	2026	3.500.000.000	2030	3.250.000.000	2034	1.500.000.000

Fonte: Legge di Bilancio 2019

La Tabella riporta per completezza la distribuzione temporale delle risorse sull'intero arco considerato nella legge di bilancio, anche se i valori più lontani nel tempo sono ovviamente soggetti a modifiche per i possibili interventi dei governi futuri. I valori previsti per il 2019 e il 2020 hanno invece un significato più concreto ed immediato.

All'interno di questo Fondo, le risorse più direttamente rilevanti per le attività delle RSO sono le seguenti. In primo luogo, una quota del fondo serve a finanziare interventi di edilizia sanitaria e di ammodernamento tecnologico:

Tab. 21

EDILIZIA SANITARIA E AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO (comma 556)							
2019	-	2023	300.000.000	2027	400.000.000	2031	400.000.000
2020	-	2024	300.000.000	2028	400.000.000	2032	300.000.000
2021	100.000.000	2025	300.000.000	2029	400.000.000	2033	200.000.000
2022	100.000.000	2026	400.000.000	2030	400.000.000	2034	-

Fonte: Legge di Bilancio 2019

Come si vede, questa voce diventerà operativa solo nel 2021 con un investimento inizialmente modesto ma destinato ad aumentare a partire dal 2023.

Di maggior rilevanza è la quota del Fondo destinata a coprire gli oneri derivati dalle nuove regole di finanza pubblica relative al pareggio di bilancio per gli enti territoriali. A partire dal 2012, gli enti territoriali hanno dovuto registrare avanzi di bilancio, in alcuni casi (ed in particolare per le RSO) derivanti da specifici obblighi, in altri dalla sovrapposizione di regole contabili diverse, ciascuna delle quali soggetta separatamente ad un vincolo di pareggio. Tali avanzi di bilancio venivano poi congelati o addirittura riassorbiti nel bilancio dello Stato. In seguito ad una serie di sentenze della Corte Costituzionale, è stato ora consentito agli enti territoriali diversi dalle RSO di utilizzare senza vincoli il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa. Ciò dovrebbe comportare un aumento della spesa per investimento di questi enti. Le risorse del Fondo destinate a questa finalità sono riportate nella Tabella seguente:

Tab. 22

UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PER ENTI TERRITORIALI (comma 826)							
2019	-	2023	1.528.000.000	2027	1.678.000.000	2031	1.500.000.000
2020	404.000.000	2024	1.931.000.000	2028	1.500.000.000	2032	1.500.000.000
2021	711.000.000	2025	2.050.000.000	2029	1.500.000.000	2033	1.500.000.000
2022	1.344.000.000	2026	1.891.000.000	2030	1.500.000.000	2034	1.500.000.000

Fonte: Legge di Bilancio 2019

Per quanto riguarda invece le RSO, l'accordo Stato-Regioni del 15 settembre 2018, poi recepito nella Legge di bilancio, ha potenzialmente azzerato l'avanzo che sarebbe stato richiesto in base alla legislazione vigente. (Per il 2020, questo era già stato ridotto di 750 milioni da un'altra sentenza della Corte Costituzionale, la n. 103 del 2018, depositata il 23 maggio 2018). Le risorse del Fondo destinate a questo scopo sono riportate di seguito:

Tab. 23

RIDUZIONE AVANZO DI BILANCIO RSO (comma 843)							
2019	2.496.200.000	2023	-	2027	---	2031	-
2020	2.496.200.000	2024	-	2028	---	2032	-
2021	-	2025	-	2029	---	2033	-
2022	-	2026	-	2030	---	2034	-

Fonte: Legge di Bilancio 2019

Tuttavia, le RSO non potranno disporre liberamente di queste risorse (ad eccezione dei 750 milioni del 2020 sopra menzionati), ma dovranno impegnarle per effettuare investimenti in cinque settori predefiniti (edilizia pubblica, manutenzione della rete viaria, dissesto idrogeologico, prevenzione del rischio sismico e valorizzazione dei beni culturali e ambientali) secondo una scansione temporale definita e piuttosto stringente, riportata nella tabella seguente. La parte destra della tabella riporta la quota del totale relativo alla Regione Emilia-Romagna.

Tab. 24

INVESTIMENTI A VALERE SU AVANZI DI BILANCIO 2019 E 2020						
	TOTALE REGIONI			REGIONE EMILIA-ROMAGNA		
	Avanzo 2019	Avanzo 2020	Totale	Avanzo 2019	Avanzo 2020	Totale
2019	800,0	-	800,0	68,0	-	68,0
2020	565,4	343,0	908,4	48,1	29,2	77,2
2021	565,4	467,8	1.033,2	48,1	39,8	87,8
2022	565,4	467,7	1.033,1	48,1	39,8	87,8
2023	-	467,7	467,7	-	39,8	39,8
<b>Totale</b>	<b>2.496,2</b>	<b>1.746,2</b>	<b>4.242,4</b>	<b>212,2</b>	<b>148,4</b>	<b>360,6</b>

Dati in milioni di euro

Fonte: Policy 'Programmazione Strategica delle politiche finanziarie e di bilancio'- RER

Qualora le RSO non dovessero effettuare gli investimenti previsti, le relative risorse andrebbero perse: per la precisione, le RSO dovrebbero realizzare un avanzo di bilancio corrispondente al mancato investimento, avanzo che sarebbe poi riassorbito nel bilancio dello Stato. A partire dal 2021, alle RSO dovrebbero applicarsi le stesse regole previste per gli altri enti territoriali (cioè la libera utilizzazione dell'avanzo di bilancio negli anni successivi).

Una ulteriore categoria di investimenti finanziati dal fondo servirà a fronteggiare le situazioni di dissesto e rischio idrogeologico del territorio nazionale. La Legge di bilancio suddivide queste risorse in una parte destinata alle RSO e una destinata ai Comuni, nel modo seguente:

Tab. 25

MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - RSO (commi 134-148)							
2019	-	2023	135.000.000	2027	315.000.000	2031	315.000.000
2020	-	2024	135.000.000	2028	315.000.000	2032	315.000.000
2021	-	2025	135.000.000	2029	315.000.000	2033	360.000.000
2022	135.000.000	2026	270.000.000	2030	315.000.000	2034	-

Fonte: Legge di Bilancio 2019

Tab. 26

MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - COMUNI (commi 134-148)							
2019	-	2023	250.000.000	2027	400.000.000	2031	400.000.000
2020	-	2024	250.000.000	2028	400.000.000	2032	400.000.000
2021	250.000.000	2025	250.000.000	2029	400.000.000	2033	500.000.000
2022	250.000.000	2026	400.000.000	2030	400.000.000	2034	-

Fonte: Legge di Bilancio 2019

Per completezza riportiamo infine le risorse del Fondo messe a disposizione delle Province per il finanziamento di piani di sicurezza per la manutenzione di strade e scuole:

Tab. 27

MANUTENZIONE STRADE E SCUOLE – PROVINCE (comma 890)							
2019	250.000.000	2023	250.000.000	2027	250.000.000	2031	250.000.000
2020	250.000.000	2024	250.000.000	2028	250.000.000	2032	----
2021	250.000.000	2025	250.000.000	2029	250.000.000	2033	----
2022	250.000.000	2026	250.000.000	2030	250.000.000	2034	----

Fonte: Legge di Bilancio 2019

## 1.1.2 LA POPOLAZIONE ED IL CONTESTO SOCIO ECONOMICO DEL TERRITORIO COMUNALE

1.1.1	Popolazione legale al censimento 2011				n.	18.008
1.1.2	Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (art. 110 D.Lvo 77/95)					18440
	dato al 31/12/2017	di cui	maschi		n.	8.938
			femmine		n.	9.502

### Aggiornamento dei dati di popolazione al **31/12/2018**

Rispetto al 2017 il dato della popolazione totale si presenta in leggero aumento (pari a 20 unità) con 18.460 residenti, con un calo della popolazione femminile (da 9.502 a 9.473) compensato da aumento di quella maschile (da 8.938 a 8.987).

La tabella che segue rappresenta la struttura per età della popolazione budriese residente al 31/12/2018:

### Popolazione residente per classi quinquennali di età e sesso al 31 dicembre 2018

Età	1. Maschi	Femmine	Totale
00-04	390	331	721
05-09	444	488	932
10-14	436	436	872
15-19	400	403	803
20-24	404	388	792
25-29	411	418	829
30-34	472	429	901
35-39	540	532	1072
40-44	684	741	1425
45-49	829	835	1664
50-54	789	799	1588
55-59	700	698	1398
60-64	546	565	1111
65-69	473	537	1010
70-74	488	524	1012
75-79	410	455	865
80-84	290	384	674
85 e oltre	281	510	791
<b>Totale</b>	<b>8987</b>	<b>9473</b>	<b>18460</b>

Fonte: Comune di Budrio - Servizi Demografici

### Aggiornamento dei dati di popolazione al **31/12/2019**

Rispetto al 2018 il dato della popolazione totale si presenta in leggero aumento (pari a 54 unità) con 18.514 residenti, con un lieve aumento della popolazione femminile (da 9.473 a 9.477) ed un più marcato aumento di quella maschile (da 8.987 a 9.037).

La tabella che segue rappresenta la struttura per età della popolazione budriese residente al 31/12/2019:

**Popolazione residente per classi quinquennali di età e sesso al 31 dicembre 2019**

Età	1. Maschi	Femmine	Totale
00-04	390	336	726
05-09	415	440	855
10-14	466	452	918
15-19	401	439	840
20-24	388	371	759
25-29	451	426	877
30-34	461	426	887
35-39	514	498	1012
40-44	660	704	1364
45-49	820	833	1653
50-54	792	809	1601
55-59	725	719	1444
60-64	572	618	1190
65-69	492	511	1003
70-74	481	549	1030
75-79	405	430	835
80-84	300	423	723
85 e oltre	304	493	797
<b>Totale</b>	<b>9037</b>	<b>9477</b>	<b>18514</b>

Fonte: Comune di Budrio - Servizi Demografici

**Indici demografici della popolazione residente**

dal 31 dicembre 2012 al 31 dicembre 2019

Anno	Indice di vecchiaia	Rapporto di Mascolinità	Indice di Dipendenza	Tasso di ricambio completo della popolazione attiva
descrizione	Rapporto tra popolazione anziana e ragazzi	Rapporto tra popolazione maschile e femminile	Rapporto tra popolazione inattiva (bambini e anziani) e popolazione in età lavorativa	Rapporto tra popolazione che lascia il mercato del lavoro e la popolazione giovanile candidata ad entrarvi
formula	$(65 \text{ e oltre}) \times 100 / (0-14)$	$M \times 100 / F$	$(0-14) + (65 \text{ e oltre}) \times 100 / (15-64)$	$(55-64) \times 100 / (15-24)$
2012	159,3	94,4	57,9	149,5

2013	161,0	93,9	59,8	147,1
2014	160,4	94,4	55,8	150,0
2015	161,3	94,3	60,3	151,9
2016	164,44	94,6	59,9	150,57
2017	170,15	94,06	59,86	154,98
2018	172,36	94,87	59,37	157,30
2019	175,59	95,35	59,23	164,72

### Movimento anagrafico della popolazione residente dal 31 dicembre 2008 al 31 dicembre 2018

Anni	Note	Popolazione residente a inizio periodo	Iscrizioni e cancellazioni anagrafiche (1)										Incremento (8)	Popolazione residente a fine periodo
			Per Movimento Naturale					Per trasferimento di residenza						
			Nati	per 1000 abit (9)	Morti	per 1000 abit (9)	Saldo naturale (4)	Iscritti immigrati (5)	per 1000 abit (9)	Cancellati emigrati (6)	per 1000 abit (9)	Saldo migratorio (7)		
2008		17.128	184	10,6	211	12,2	-27	870	50,3	473	27,3	397	370	17498
2009		17.498	189	10,7	184	10,4	5	848	48,1	582	33,0	266	271	17769
2010		17.769	157	8,8	192	10,7	-35	820	45,9	560	31,3	260	225	17994
2011		17.994	178	9,8	190	10,5	-12	776	42,9	550	30,4	226	214	18208
2012		18.208	182	10,0	223	12,2	-41	750	40,9	631	34,4	119	78	18286
2013		18.286	171	9,3	203	11,1	-32	766	41,8	666	32,6	100	68	18354
2014		18.354	143	7,8	195	10,6	-52	670	36,4	546	29,7	124	72	18426
2015		18.426	155	8,4	242	13,2	-87	663	36,1	590	32,1	73	14	18412
2016		18.412	151	8,2	223	12,1	-72	743	40,2	565	30,6	178	106	18.518
2017		18.518	131	7,1	218	11,8	-87	654	35,4	645	34,9	9	-78	18.440
2018		18440	146		222		-76	734		638		96	20	18460

Fonte: Comune di Budrio - Servizi Demografici - Serie Storica

(1) Per il calcolo si fa riferimento alla data di registrazione presso l'Anagrafe.

(2) Dati rettificati sulla base delle risultanze del Censimento generale della popolazione.

(3) Da ottobre 2011, per le iscrizioni e cancellazioni anagrafiche si fa riferimento provvisoriamente ai soli movimenti anagrafici, ovvero alle sole variazioni dell'archivio anagrafico della popolazione e alla popolazione iscritta nei registri anagrafici.

Pertanto i dati non coincidono con quelli ricalcolati in base alle risultanze censuarie.

(4) Il saldo naturale è calcolato come la differenza tra i nati vivi e i morti

(5) Iscritti= Iscrizione per immigrazione incluse le iscrizioni d'ufficio

(6) Cancellati= Cancellati per emigrazione incluse le cancellazioni d'ufficio e i cancellati per irreperibilità al censimento

(7) Il saldo migratorio è calcolato come la differenza tra gli iscritti e i cancellati che nel 2013 comprendono anche le cancellazioni per irreperibilità al censimento (n.69)

(8) L'incremento è calcolato come la somma tra saldo naturale e saldo migratorio

(9) I quozienti di natalità, mortalità, iscrizione e cancellazione anagrafica sono calcolati sulla popolazione residente media =  $\text{Pop}(1 \text{ gen}) + \text{Pop}(31 \text{ dic}) / 2$

### Età media per sesso della popolazione residente

#### dal 31 dicembre 2008 al 31 dicembre 2018

Sesso	2008	2009	2010	2011(1)	2012(1)	2013 (1)	2014	2015	2016	2017	2018
1. Maschi	43,8	43,9	44,0	44,1	43,6	43,9	44,1	44,1	44,3	44,4	44,5
2. Femmine	45,9	45,9	45,9	45,9	45,5	45,5	45,6	45,8	46,0	46,4	46,7
<b>Totale</b>	<b>44,9</b>	<b>44,9</b>	<b>44,9</b>	<b>45,0</b>	<b>44,6</b>	<b>44,7</b>	<b>44,9</b>	<b>45,0</b>	<b>45,1</b>	<b>45,5</b>	<b>45,6</b>

Fonte: Comune di Budrio - Servizi Demografici - Serie Storica

(1) I dati si riferiscono alla popolazione iscritta nell'anagrafe comunale; essa non coincide pertanto con quella successivamente ricalcolata sulla base delle risultanze del Censimento generale della popolazione.

(2) L'età media è il rapporto tra la somma delle età di tutti gli individui e il numero di abitanti

**Movimento anagrafico della popolazione residente di cittadinanza straniera  
dal 31 dicembre 2008 al 31 dicembre 2018**

Anni	note	Per movimento natura			Per trasferimento di residenza			Saldo	Incremento o decremento	Popolazione residente	di cui minorenni
		Nati vivi (2)	Morti	Saldo naturale	Iscritti Immigrati	Cancellati Emigrati	Acquis Citt Itali				
2008		32	1	31	260	110	40	150	181	1.247	308
2009		36	0	36	263	116	20	147	183	1.410	361
2010		26	1	25	220	115	33	105	130	1.507	374
2011	(3)	40	0	40	167	99	33	68	108	1.591	397
2012	(3)	35	3	32	183	158	45	25	57	1.603	396
2013	(4)	34	1	33	200	217	21	17	50	1.598	417
2014		28	1	27	172	113	56	59	86	1.628	421
2015		34	1	33	191	201	67	-10	23	1.651	403
2016		31	1	30	215	236	87	-21	9	1.660	373
2017		22	2	20	202	204	49	-2	18	1.678	378
2018		25	1	24	189	215	38	-26	-2	1.676	367

Fonte: Comune di Budrio - Servizi Demografici- Serie storica

(1) Per il calcolo si fa riferimento alla data di registrazione presso l'Anagrafe.

(2) Nel movimento anagrafico dei residenti di cittadinanza straniera i nati vivi sono i nati da entrambi genitori stranieri e i nati naturali riconosciuti solo da 1 dei due genitori stranieri.

(3) Da ottobre 2011, per le iscrizioni e cancellazioni anagrafiche si fa riferimento provvisoriamente ai soli movimenti anagrafici: ovvero alle sole variazioni dell'archivio anagrafico della popolazione e alla popolazione iscritta nei registri anagrafici. Pertanto i dati non coincidono con quelli ricalcolati in base alle risultanze censuarie.

La consistenza della popolazione residente di cittadinanza straniera non è immediatamente ricalcolabile attraverso la somma algebrica dei movimenti a causa di revisioni post-censuarie.

(4) Dati rettificati sulla base delle risultanze del Censimento generale della popolazione.

Maggiori informazioni e dati sono disponibili nel sito istituzionale:

[HOME » Budrio | Budrio in numeri](#)

Si riportano infine alcuni dati di contesto socio-economico estrapolati dai dati del Censimento Generale della popolazione dell'anno 2011:

**Livello di istruzione dei residenti**

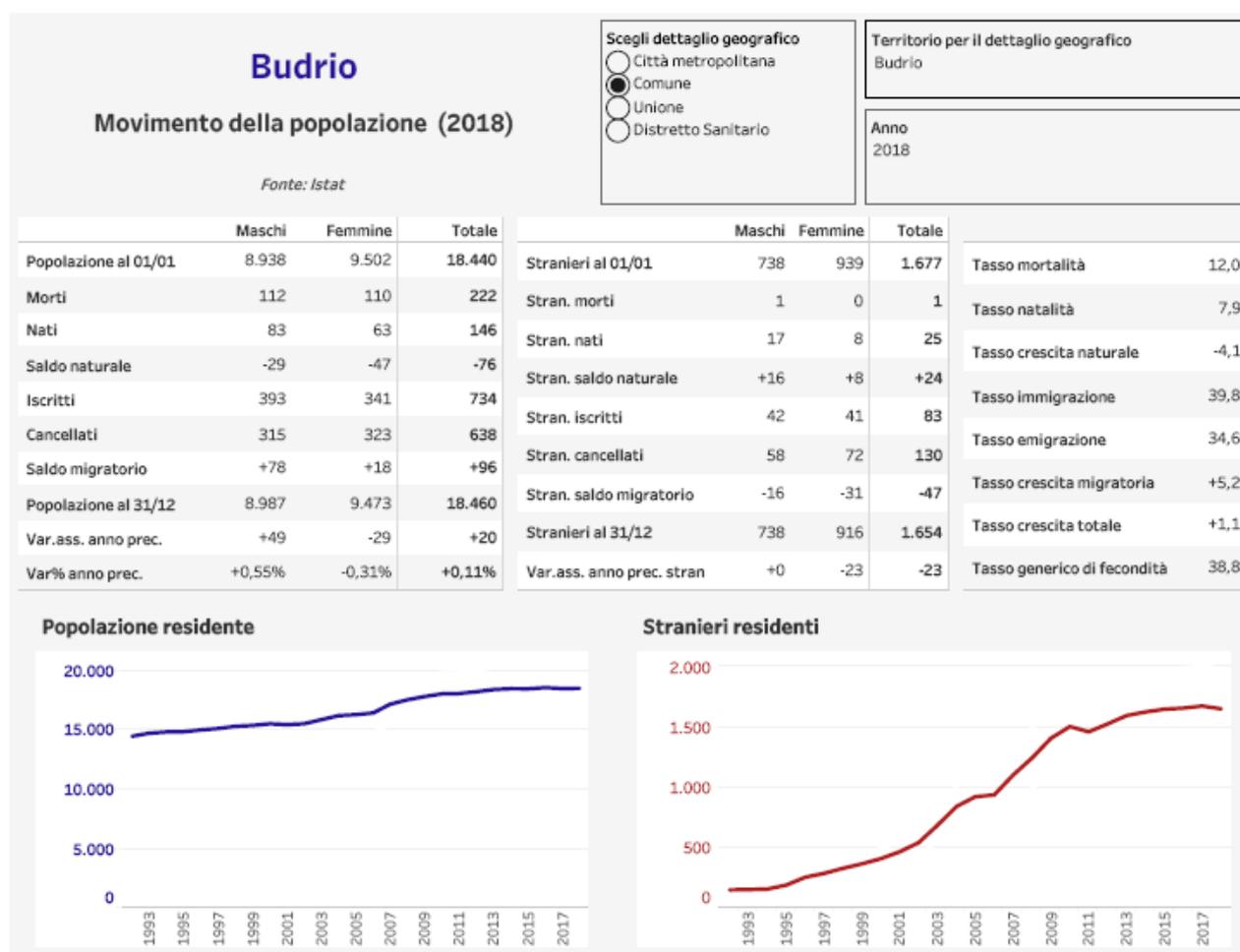
Senza titolo di studio	1.530	9,0%
Istruzione elementare	3.436	20,3%
Istruzione media inferiore	4.841	28,6%
Istruzione media superiore	5.231	30,9%
Istruzione universitaria	1.881	11,1%

Condizione socio economica delle famiglie

Tasso di occupazione	53,5
Tasso di disoccupazione	5,3
Tasso di disoccupazione giovanile	23,8

Si segnala che nel 2018 è partita la nuova modalità di censimento permanente della popolazione, che interesserà annualmente Budrio anche nel 2019, 2020 e 2021.

I dati demografici di fonte Istat elaborati a cura della Città metropolitana<sup>2</sup> di Bologna, in combinazione con altre i dati delle statistiche riaggregate della Regione Emilia-Romagna<sup>3</sup> consentono anche di apprezzare il contesto socio economico del territorio.



<sup>2</sup> <http://inumeridibolognametropolitana.it/studi-e-ricerche/dati-ed-indicatori-utili-alla-compilazione-del-dup>  
<sup>3</sup> <http://sasweb.regione.emilia-romagna.it/statistica/SceltaNumeroGruppi.do?forward=start>

# Budrio

## Imprese (2018)

Scegli dettaglio geografico

- Città metropolitana  
 Comune  
 Unione  
 Distretto Sanitario

Territorio per il dettaglio geografico

Budrio

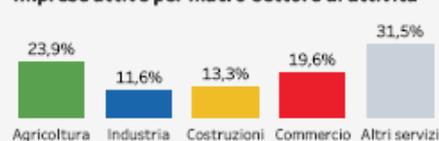
Anno

2018

### Consistenza e nati-mortalità

	Registrate	Attive	Iscritte	Cessate	Saldo	Cessate d'ufficio	Saldo netto*
Totale imprese	1.714	1.544	86	125	-39	12	-27
Straniere	138	120	12	12	+0	3	+3
Giovanili	104	95	14	11	+3	0	+3
Femminili	360	330	25	41	-16	2	-14

### Imprese attive per macro-settore di attività



### Imprese per forma giuridica

	Registrate	Attive	Iscritte	Cessate	Saldo	Cessate d'ufficio	Saldo netto*
Società di Capitali	357	273	26	9	+17	0	+17
Società di Persone	305	250	6	9	-3	0	-3
Imprese individuali	1.034	1.009	54	106	-52	11	-41
Cooperative	10	7	0	1	-1	1	+0
Consorzi	3	0	0	0	+0	0	+0
Altre forme	5	5	0	0	+0	0	+0

### Imprese attive per settore di attività

	N.	%
A Agricoltura e pesca	369	23,9%
B Attività estrattiva	0	0,0%
C Manifattura	176	11,4%
D Energia	1	0,1%
E Acqua e trattamento rifiuti	2	0,1%
F Costruzioni	206	13,3%
G Commercio	303	19,6%
H Trasporti	65	4,2%
I Alloggio e ristorazione	78	5,1%
J Informazione e comunicazione	25	1,6%
K Credito e assicurazioni	41	2,7%
L Attività immobiliari	80	5,2%
M Attività professionali	40	2,6%
N Servizi alle imprese	66	4,3%
O Amministrazione pubblica	0	0,0%
P Istruzione	5	0,3%
Q Sanità	5	0,3%
R Arte, sport e intrattenimento	14	0,9%
S Altri servizi personali	68	4,4%
T Attività di famiglie e convivenze	0	0,0%
X Non classificate	0	0,0%

### Tasso di crescita

-1,5

### Graduatoria settori di attività economica

Scegli il numero di settori da visualizzare sul grafico a barre (massimo 10 settori)  
6



\*Saldo al netto delle cessate d'ufficio

Fonte: Camera di Commercio di Bologna

# Budrio

## Redditi: anno di imposta 2017 - Dichiarazioni 2018

Scegli dettaglio geografico

- Città metropolitana
- Comune
- Unione
- Distretto Sanitario

Territorio per il dettaglio geografico

Budrio

Anno  
2018

Fonte: Ministero  
dell'Economia e  
delle Finanze

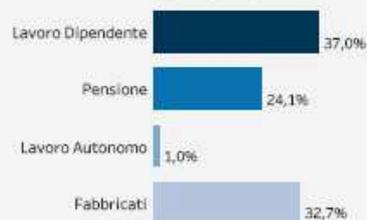
### Dati principali

Numero di contribuenti	14.249
Reddito complessivo*	333.387.071
% Contribuenti su residenti	77,3%
Reddito complessivo medio*	23.397

### Imposte

Imposta netta dovuta	63.231.887
Addizionale regionale	4.955.670
Addizionale comunale	1.881.093
Carico fiscale medio	4.917

### % di contribuenti per tipologia



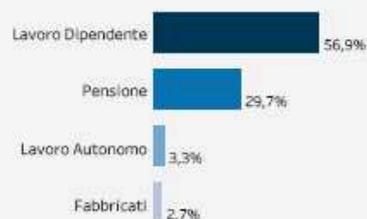
### Classi di reddito

	Contrib.	% Contrib.	% Ammont.
Fino a 10.000 euro	2.883	20,4%	3,1%
10.000-15.000 euro	1.816	12,9%	6,9%
15.000-26.000 euro	4.946	35,0%	30,2%
26.000-55.000 euro	3.750	26,6%	39,1%
55.000-75.000 euro	367	2,6%	7,0%
75.000-120.000 euro	248	1,8%	6,8%
Oltre 120.000 euro	106	0,8%	7,0%

### Tipologia di reddito

	Contrib.	% Contrib.	% Ammont.
Lavoro Dipendente	7.927	37,0%	56,9%
Lavoro Autonomo	221	1,0%	3,3%
Pensione	5.162	24,1%	29,7%
Fabbricati	7.005	32,7%	3,9%
Partecipazione	658	3,1%	3,4%
Spettanza imprenditore	441	2,1%	2,7%

### % dell'ammontare per tipologia



### % di contribuenti per classe di reddito



### % dell'ammontare per classe di reddito



A ciascun contribuente possono corrispondere più tipi di reddito, ad esempio i redditi da fabbricati possono essere associati anche altri tipi di reddito, che concorrono a formare il reddito complessivo del singolo contribuente.

# Budrio

## Altre tematiche

### Scegli dettaglio geografico

- Città metropolitana
- Comune
- Unione
- Distretto Sanitario

### Territorio per il dettaglio geografico

Budrio

Anno

2018

#####

### Incidenti stradali con lesioni a persone - Anno 2018

	Scuole statali	Scuole paritarie
Alunni scuole infanzia	349	80
Alunni scuole primarie	878	0
Alunni scuole sec. I grado	537	0
Alunni scuole sec. II grado	681	0

Fonte: portale SIDI del Miur, Ufficio scolastico regionale

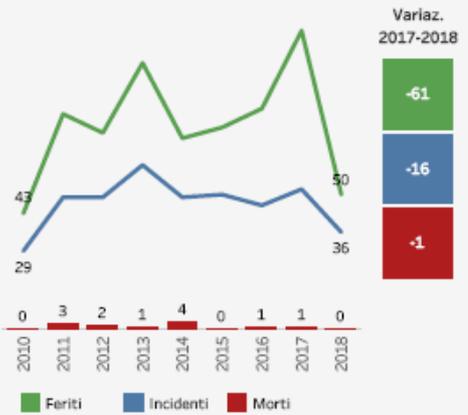
### Rifiuti - Anno 2017

Rifiuti per abitante (Kg)	544,7
% Raccolta differenziata	84,1%
Rifiuti Urbani (kg)	10.073.365

Fonte: Regione Emilia-Romagna - pubblicazione 2018

Incidenti	36
Morti	0
Feriti	50
Tasso incidentalità (valori per 1.000)	2,0
Tasso incidentalità - senza autostrade..	2,0
Indice infortunio (valori per 100)	139
Costo sociale	€ 2.506

Fonte: Osservatorio metropolitano incidentalità stradale



### Immobili residenziali - Anno 2017

	Unità immobiliari	Rendita totale (migl. di euro)
A01 - Abitazioni di tipo signorile		
A02 - Abitazioni di tipo civile	395	505,8
A03 - Abitazioni di tipo economico	6.972	3.941,1
A05 - Abitazioni di tipo ultrapolare	177	23,6
A06 - Abitazioni di tipo rurale	54	9,0
A07 - Abitazioni di tipo popolare	1.217	309,5
A07 - Abitazioni in villino	500	652,1
A08 - Abitazioni in villa	19	55,8
A09 - Castelli, palazzi di pregio artistici o storici	10	28,7
<b>Totale</b>	<b>9.344</b>	<b>5.525,6</b>

### Immobili non residenziali - Anno 2017

	Unità immobl..	Rendita total..
<b>Commerciale</b>		
C01 - Negozi e botteghe	341	432,9
C03 - Laboratori per arti e mestieri	198	186,2
D02 - Alberghi e pensioni	6	52,1
D08 - Fabbricati per attività commerciali	33	240,9
<b>Produttivo</b>		
D01 - Opifici	218	356,0
D07 - Fabbricati per attività industriali	202	1.954,3
<b>Terziario</b>		
A10 - Uffici e studi privati	213	294,9
D05 - Istituti di credito, cambio e assicur...	7	39,5
<b>Totale</b>	<b>1.218</b>	<b>3.556,8</b>

Fonte: Agenzia delle Entrate - Osservatorio del mercato immobiliare - pubblicazione 2018

Superficie - kmq	120,19
Superficie montana - kmq	0
% superficie montana	0
Territori modellati artificialmente - kmq	8,32
- di cui zone urbanizzate a tessuto continuo (sup. urbanizzata >50%) - kmq	2,24
- di cui zone urbanizzate a tessuto discontinuo (sup. urbanizzata fra 10% e 50%) - kmq	2,45
- di cui insediamenti industriali, commerciali, di impianti e servizi - kmq	2,23
- di cui reti stradali, ferroviarie e infrastrutture - kmq	0,32
- di cui aree portuali - kmq	0
- di cui aree aeroportuali - kmq	0
- di cui aree estrattive, discariche, cantieri, terreni artefatti e abbandonati - kmq	0,33
- di cui aree verdi - kmq	0,53
- di cui aree ricreative e sportive - kmq	0,19
- di cui cimiteri - kmq	0,03
Territori agricoli - kmq	105,47
Territori boscati e ambienti seminaturali - kmq	1,08
- di cui aree boscate - kmq	0,03
- di cui ambienti con vegetazione arbustiva e/o erbacea - kmq	1,05
- di cui zone aperte con vegetazione rada o assente - kmq	0
Ambiente umido - kmq	2,68
Ambiente delle acque - kmq	2,60
Strade statali - km	0
Strade provinciali - km	11
Strade comunali - km	237
Strade vicinali ad uso pubblico - km	1
Strade private - km	8
Autostrade - km	0
Altri tipi di strada - km	52
Totale strade - km	308
Numero di aziende agricole (centro aziendale)	486

SAT (ubicazione - ha)	10.587,
SAU (ubicazione - ha)	9.528,7
Superficie a seminativi (ubicazione - ha)	9.198,2
Fruttiferi e olivo (ubicazione - ha)	123,45
Superficie a vite (ubicazione - ha)	7,01
Prati permanenti e pascoli (ubicazione - ha)	187,24
Boschi annessi ad aziende agricole (ubicazione - ha)	34,19
Capi bovini (ubicazione)	1.398
Capi suini (ubicazione)	369
Capi ovi-caprini (ubicazione)	438
Capi avicoli (ubicazione)	60.310
Addetti aziende agricole (centro aziendale )	1.132
Numero imprese	1.287
Addetti alle imprese	4.238
Numero imprese industria	143
Numero imprese di costruzioni	154
Numero imprese del commercio, trasporti, alberghi, ristoranti	410
Numero imprese di altri servizi	560
Addetti imprese industria	1.645
Addetti imprese di costruzioni	288
Addetti imprese del commercio, trasporti, alberghi, ristoranti	1.043
Addetti imprese di altri servizi	1.261
Numero unità locali	1.332
Addetti unità locali	4.598
Numero unità locali industria	167
Numero unità locali costruzioni	160
Numero locali del commercio, trasporti, alberghi, ristoranti	439
Numero unità locali di altri servizi	568
Addetti unità locali industria	1.611
Addetti unità locali costruzioni	295
Addetti unità locali del commercio, trasporti, alberghi, ristoranti	1.247
Addetti unità locali di altri servizi	1.448
Numero imprese 1 addetto	788
Numero imprese 2-9 addetti	419

Numero imprese 10-19 addetti	32
Numero imprese 20-49 addetti	18
Numero imprese 50-249 addetti	10
Numero imprese 250 e più addetti	0
Infortuni denunciati	347
Esercizi alberghieri	3
Esercizi turistici non alberghieri	17
Camere esercizi alberghieri	71
Camere esercizi turistici non alberghieri	62
Letti esercizi alberghieri	151
Letti esercizi turistici non alberghieri	121
Scuole primarie statali	3
Scuole primarie non statali	0
Alunni scuole primarie statali	878
Alunni scuole primarie non statali	0
Scuole secondarie di I grado statali	1
Scuole secondarie di I grado non statali	0
Alunni scuole secondarie di I grado statali	498
Alunni scuole secondarie di I grado non statali	0
Scuole secondarie II grado statali	2
Scuole secondarie II grado non statali	0
Alunni scuole secondarie II grado statali	613
Alunni scuole secondarie II grado non statali	0
Personale in servizio	87
Personale non dirigente	87
Dirigenti	0
Altro personale	0
Sportelli bancari operativi	9
Sportelli operativi per 1.000 abitanti	0,49
Impieghi bancari	295.540
Depositi bancari	322.492

**SEZIONE STRATEGICA (SeS)**

**1.2 QUADRO DELLE CONDIZIONI INTERNE DELL'ENTE**

## 1.2.1 Il quadro della finanza territoriale

### Quadro macroeconomico e manovre finanziarie

L'entità dello sforzo richiesto ai Comuni nel periodo 2010-2017 è stato pari ad oltre 9 miliardi di euro di tagli alle risorse tra il 2011 e il 2015 cui si sono aggiunti i maggiori vincoli di finanza pubblica per ulteriori 3,3 miliardi nell'intero periodo. Gli effetti di tali interventi, molto differenziati a seconda delle caratteristiche degli enti, condizionano inevitabilmente il loro pieno coinvolgimento nell'attuazione di politiche di crescita economica e di sviluppo territoriale.

Come attestato da RGS, l'aggiustamento strutturale di finanza pubblica che ha consentito all'Italia di superare anche i vagli europei, pari a 25 mld., è stato realizzato per circa la metà a carico dei soli enti locali e, in particolare, i soli Comuni hanno contribuito per oltre 9 mld. Il dato appare sorprendente se si considera che il comparto dei Comuni pesa in percentuale sulla spesa dell'intera PA per il 7% (era l'8,1% nel 2010).

Le manovre sui Comuni 2010-2017. Importi in milioni di euro

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Cumulato 2010-2017
Manovra (*)		3.009,3	5.185,9	3.160,7	43,8	850,5	-534,1	662,0	12.378,0
di cui Patto e nuova contabilità dal 2015 (**)	345,1	1.509,3	1.522,3	1.261,3	-448,5	-637,3	-534,1	662,0	3.334,9
di cui taglio trasferimenti erariali		1.500,0	3.663,6	1.899,4	492,3	1.487,8	0,0	0,0	9.043,1
"Costi della politica"			118,0						118,0
taglio D.L. 78/2010		1.500,0	1.000,0						2.500,0
taglio D.L. 201/2011			1.450,0						1.450,0
taglio D.L. 95/2012			95,6	2.154,4	250,0	100,0			2.600,0
taglio D.L. 66/2014					375,6	187,8			563,4
taglio L. Stab. 2015						1.200,0			1.200,0
taglio da revisione IMU cat. D					170,7				170,7
taglio occulto ICI/IMU			1.000,0	-255,0	-304,0				441,0

(\*) Effetto netto incrementale, compresa Roma Capitale

(\*\*) Per gli anni 2010-2015 il vincolo annuale è dato dall'obiettivo saldo imposto dalla Legge di stabilità, per gli anni 2016 e 2017 l'impatto della manovra coincide con gli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente e in conto capitale, al netto della quota finanziata da avanzo

Fonte: elaborazioni IFEL su dati Ministero dell'Interno e Ministero dell'economia e delle finanze

Il contributo richiesto per il risanamento dei conti pubblici, gli effetti restrittivi della nuova contabilità, hanno richiesto uno sforzo eccezionale, tuttora in atto, per l'adeguamento ai nuovi paradigmi. Preme in proposito evidenziare che, pur in assenza di ulteriori tagli alle risorse, la stretta di parte corrente sta continuando a manifestarsi per effetto dell'armonizzazione contabile, dovuta in particolare al progressivo adeguamento dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), per diverse centinaia di milioni annui fino al 2021.

Solo di parte corrente, gli accantonamenti al FCDE e agli altri fondi rischi previsti dalla normativa superano nel 2017 quota 4 miliardi di euro.

**Entrate e spese comunali tra il 2016 e il 2017 - Importi in miliardi di euro  
escluse le regioni a statuto speciale del Nord**

	2016	2017	Var. %
Entrate correnti - Accertamenti e Fondo Pluriennale Vincolato	58,3	58,3	0,0%
Spese correnti - Impegni e Fondo Pluriennale Vincolato	51,9	51,3	-1,2%
Accantonamenti correnti FCDE e altri Fondi rischi	3,5	4,1	16,1%
Spese in conto capitale - Impegni e Fondo Pluriennale Vincolato	17,6	17,2	-2,3%
Stock debito lordo (comprese le regioni a statuto speciale del Nord)	40,9	39,4	-3,6%

Fonte: elaborazioni IFEL su dati RGS e Banca d'Italia (n.7.156 su 7.395 Comuni)

La stretta recata dalle nuove regole contabili è ben visibile nell'andamento delle spese correnti dei Comuni (-7% nel periodo 2010-2016, un ulteriore punto percentuale nel corso del 2017) e nella marcata crescita degli accantonamenti correnti di cui è principale componente il FCDE (+600 milioni in un anno), il tutto in un quadro di funzioni a vario titolo crescenti e di rinnovo dei contratti dopo un blocco decennale che mette a dura prova la possibilità di assicurare gli equilibri finanziari.

In questo contesto in effetti il comune di Budrio ha mostrato una riduzione di entrate correnti nell'ultimo periodo molto significativa:

**Riduzione delle Risorse 2011-2014**

Taglio DL 78/2010	<b>573.300,18</b>
Riduzione articolo 28, commi 7 e 9 del DL 201/2011	<b>608.106,88</b>
Taglio DL 95/2012	<b>517.421,22</b>
Taglio DL 66/2014	<b>118.085,98</b>

**Anno 2015**

Maggiore taglio DL 95/2012	<b>22.802,33</b>
Maggiore taglio DL 66/2014	<b>59.328,25</b>
Riduzione 1.200 mln Legge 190/2014 cc. 435 - 436	<b>334.492,79</b>

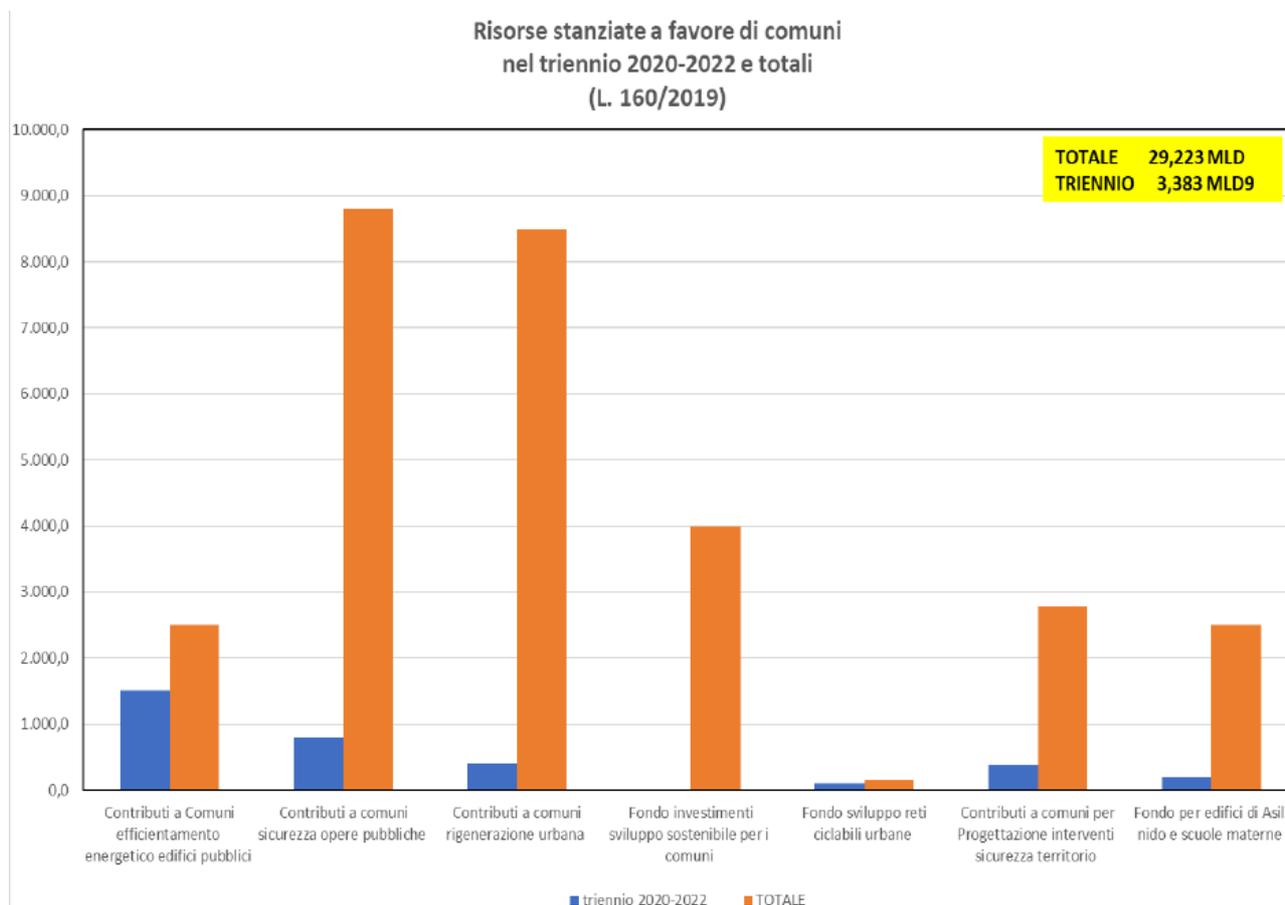
**Per addivenire ad una riduzione complessiva nell'anno 2015 riferito al FSC dell'ordine dei 430.mila euro e di conseguenza di stimare in 2,23 milioni di euro la riduzione complessiva di risorse correnti dal 2011 al 2015.**

Va in proposito segnalato che a partire dal 2019 cesseranno di avere effetto le riduzioni di risorse recate dal dl 66/2014 relative al contributo di Regioni ed enti locali alla riduzione della spesa pubblica (spending review). Si tratta di una "restituzione" alle disponibilità di bilancio del comparto pari a 563,4 milioni di euro (€ 177.414,23 per il Comune di Budrio), che purtroppo nella legge di bilancio 2019 non ha trovato seguito. Nella legge di bilancio 2020 (L. 160/2019 commi 848-851) viene previsto, come visto in precedenza, un rientro graduale delle disponibilità (100 mln. di euro per il 2020, 200 mln. per il 2021, 300 mln. per il 2022, 330 per il 2023, per poi stabilizzarsi a regime in 560 mln. di euro dal 2024 ) e con effetti mitigatori del riparto del FSC in base ai fabbisogni standard. In buona sostanza gli

incrementi di risorse attesi da parte del comune di Budrio saranno inferiori a quanto ipotizzabile a legislazione vigente e con il ripristino del taglio.

La manovra di bilancio 2020 prevede dal 2020 al 2024 una serie di risorse per investimenti che espliciteranno i loro effetti sostanzialmente dal prossimo anno e in massima parte dopo il triennio di riferimento della presente Nota di aggiornamento.

Lo schema seguente, reso disponibile dall'associazione Contare e disponibile sul portale Finanze della Regione ben evidenzia il quadro di sintesi:



La legge di bilancio di bilancio 2020 ai commi 854-855 proroga poi al 2021 l'applicazione dell'accantonamento obbligatorio (FGDC) in caso di mancato rispetto degli indicatori e il decreto fiscale (DL 124/2019) abroga l'articolo 1, comma 857 della legge 145/2018, che prevedeva il raddoppio dell'accantonamento a fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) nel caso in cui gli enti medesimi non avessero richiesto l'anticipazione di liquidità nel 2019 o, pur avendola richiesta, non avessero effettuato i relativi pagamenti nei tempi fissati (15 gg).

Risulta importante inoltre osservare che ai fini dell'agibilità della spesa locale, agibilità che risulta nei fatti una naturale conseguenza dell'obbligo per gli enti locali del rispetto degli equilibri di bilancio, che dal 2020 cesseranno di avere effetti anche tutta una serie di limiti di spesa che il decreto fiscale (DL 124/2019) ha definitivamente abrogato:

- a) articolo 27, comma 1, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (taglia carta);
- b) articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (studi ed incarichi di consulenza);

relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza; sponsorizzazioni; missioni; formazione)

c) articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi);

e) articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali);

f) articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 (acquisto di immobili);

Lo stesso decreto fiscale, inoltre, estende fino al 2023 la possibilità di utilizzare i risparmi da rinegoziazione di mutui in parte corrente (art 57, c. 1-quater)<sup>4</sup>:

---

<sup>4</sup> Per una lettura delle norme citate si possono consultare le apposite note IFEL:  
<https://www.fondazioneifel.it/ifelinforma-news/item/9951-decreto-fiscale-dl-26-ottobre-2019-n-124-la-nota-di-lettura-anci-ifel>  
<https://www.fondazioneifel.it/ifelinforma-news/item/9979-nota-di-lettura-anci-ifel-legge-di-bilancio-2020>

## 1.2.2 EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA ED ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ENTE

Al fine di tratteggiare l'evoluzione della situazione finanziaria dell'Ente nel corso dell'ultimo periodo, nelle tabelle che seguono sono riportate le entrate e le spese previste nel periodo 2019-2021.

I valori considerati sono tutti contabilizzati secondo gli schemi del bilanci armonizzato così come previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi" e dalla fase di sperimentazione cui il comune di Budrio ha partecipato sin dal 2012.

Si sottolinea che con l'applicazione dei principi contabili ed in particolare del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria<sup>5</sup>, trovano collocazione tra le entrate i fondi pluriennali vincolati (FPV) che danno copertura a spese già impegnate in esercizi precedenti a fronte di risorse già accertate negli stessi esercizi.

Di conseguenza nella definizione del totale delle entrate sono anche da considerare i saldi dei fondi pluriennali da un anno all'altro, essendo questo l'importo delle risorse che finanzia le spese di competenza:

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.851.053,12			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.337.700,44	98.061,88	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	12.042.966,84	8.827.800,00	8.699.300,00	8.682.800,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	940.979,09	756.202,00	594.302,00	594.302,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	9.730.809,02	3.817.519,34	3.543.115,50	3.583.115,50
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	8.879.755,66	6.234.282,00	2.037.800,00	1.478.950,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	5.983.263,11	500.000,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>37.577.573,72</b>	<b>19.935.803,34</b>	<b>14.874.517,50</b>	<b>14.339.167,50</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	538.895,18	500.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	3.309.134,00	3.309.134,00	3.309.134,00	3.309.134,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	5.820.478,11	3.772.500,00	2.272.500,00	2.272.500,00
<b>Totale Titoli.....</b>	<b>47.246.081,01</b>	<b>27.517.437,34</b>	<b>20.456.151,50</b>	<b>19.920.801,50</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>50.097.134,13</b>	<b>28.855.137,78</b>	<b>20.554.213,38</b>	<b>19.920.801,50</b>
Fondo di cassa finale presunto	12.185.374,97			

<sup>5</sup> In particolare il principio di competenza finanziaria potenziato dispone che le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate siano registrate nelle scritture contabili nel momento in cui sorge l'obbligazione, ma con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.388.193,58	12.711.547,34 0,00	12.343.819,08 0,00	12.220.174,87 0,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.450.533,33	7.867.224,44 98.061,88	1.882.742,88 0,00	1.350.338,00 0,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	500.000,00	500.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	27.348.726,89	20.878.771,78	14.228.561,96	13.570.512,87
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	1.298.308,98	894.732,00 0,00	746.017,42 0,00	768.854,63 0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto</b> <i>tesoriere/cassiere</i>	3.309.134,00	3.309.134,00	3.309.134,00	3.309.134,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	5.957.589,31	3.772.500,00	2.272.500,00	2.272.500,00
<b>Totale Titoli.....</b>	37.911.759,16	28.855.137,78	20.554.213,38	19.920.801,50
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	37.911.759,16	28.855.137,78	20.554.213,38	19.920.801,50

Per quanto riguarda **gli equilibri del bilancio** i dati mostrano il rispetto degli stessi in chiave prospettica.

In dettaglio l'art. 162, comma 6, del TUEL impone che le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate (oneri di urbanizzazione ed ed avanzo vincolato)...

L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, in base alle disposizioni della legge di bilancio (L. 145/2018) gli enti locali potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione anche ai fini del rispetto **dei vincoli di finanza pubblica**. Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. 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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio esercizio		2.851.053,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	13.201.521,34 0,00	12.836.717,50 0,00	12.860.217,50 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12.711.547,34 0,00 475.000,00	12.343.819,08 0,00 453.000,00	12.220.174,87 0,00 409.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	894.732,00 0,00 0,00	746.017,42 0,00 0,00	768.854,68 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-404.758,00	-253.119,00	-128.612,00
<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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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	(+)	404.758,00 0,00	253.119,00 0,00	128.612,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Nelle tabelle che seguono è riportato invece l'equilibrio della parte capitale del bilancio e l'equilibrio complessivo.

Anche in questo ambito, è necessario considerare il saldo tra il fondo pluriennale vincolato iscritto rispettivamente tra le entrate ed eventualmente le spese del bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.337.700,44	98.061,88	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.234.282,00	2.037.800,00	1.478.950,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	404.758,00	253.119,00	128.612,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)	500.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.957.224,44 98.061,88	1.882.742,88	1.350.338,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	500.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziaria'	(-)	500.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.2.3 ANALISI DEGLI IMPEGNI GIÀ ASSUNTI E INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE

Il principio contabile applicato sulla programmazione richiede l'analisi degli impegni assunti nell'esercizio 2019 e precedenti sulla competenza degli esercizi 2020 e successivi.

Di seguito l'elenco degli impegni assunti sull'esercizio 2020 e 2021 e 2022 (i valori sono chiaramente nulli nel 2022):

	2020	2021	2022
TITOLO	IMPEGNATO	IMPEGNATO	IMPEGNATO
1 Spese correnti	2.805.280,25	969.537,08	-
2 Spese in conto capitale	4.239.638,56	98.061,88	-
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
4 spese per rimborso prestiti	17.421,60	8.710,80	-
5 Chiusura anticipazione	-	-	-
6 Partite di giro	1.097,67	-	-

Nel 2020 gli impegni per spese correnti assunti in esercizi precedenti riguardano, per le voci più significative:

Descrizione	Impegni di Competenza
1 - 101 - SPESE CORRENTI - Redditi da lavoro dipendente	57.127,69
1 - 102 - SPESE CORRENTI - Imposte e tasse a carico dell'ente	5.955,10
1 - 103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	2.635.802,95
1 - 104 - SPESE CORRENTI - Trasferimenti correnti	25.340,63
1 - 110 - SPESE CORRENTI - Altre spese correnti	81.053,88
Totale	2.805.280,25

Di seguito si riportano per il macro gli impegni più significativi (di importo superiore a € 20.000,00):

Codici Livello I e II	Numero Impegno	Data	Delibera o Proposta	Descrizione Impegno	Importo Iniziale
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	94	07/08/2019	DETE-515/2019	GESTIONE DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA A.S. 2019/2020. ASSUNZIONE DI IMPEGNI A FAVORE DI CAMST SOC. COOP. ARL	410.446,28
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	99	30/08/2019	DETE-590/2019	GESTIONE EDUCATIVA NIDO GENNAIO - GIUGNO	396.756,68
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	113	25/09/2019	DETE-590/2019	GESTIONE EDUCATIVA NIDO SETTEMBRE- DICEMBRE	264.504,45
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	55	21/03/2019	DETE-147/2019	APPALTO PER LA MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI PUBBLICHE DEL COMUNE DI BUDRIO - RINNOVO BIENNALE PER GLI ANNI 2019-2020 E IMPEGNO DI SPESA	163.967,63
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	32	02/08/2019	DETE-505/2019	SERVIZIO DI INTEGRAZIONE SCOLASTICA ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI A.S. 2019/2020.	145.705,79
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	45	21/12/2018	DETE-771/2018	APPALTO DEI SERVIZI FUNERARI E CIMITERIALI PER IL PERIODO 2017-2020.	139.873,00
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	93	02/08/2019	DETE-505/2019	SERVIZIO DI INTEGRAZIONE SCOLASTICA ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI A.S. 2019/2020.	130.393,59
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	119	31/10/2019	DETE-672/2019	GESTIONE IN APPALTO DEI SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2019/2020	125.251,37
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	46	28/12/2018	DETE-790/2018	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI BUDRIO E GLI IMPRENDITORI AGRICOLI PER I SERVIZI DI MANUTENZIONE DEL TERRITORIO PER IL BIENNIO 2019-2020.	90.000,00
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	64	17/06/2019	DETE-388/2019	LAVORI DI SEGNALETICA ORIZZONTALE NEL TERRITORIO COMUNALE PER IL TRIENNIO 2019-2021.	36.112,00
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	91	02/08/2019	DETE-500/2019	GESTIONE SERVIZI INTEGRATIVI SCOLASTICI A.S. 2019/2020.	33.351,27
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	90	02/08/2019	DETE-500/2019	GESTIONE SERVIZI INTEGRATIVI SCOLASTICI A.S. 2019/2020.	32.043,38
1-110 - SPESE CORRENTI - Altre spese correnti	11	30/03/2018	DETE-181/2018	AGGIUDICAZIONE SERVIZI ASSICURATIVI LOTTO 1	29.014,63
1-101 - SPESE CORRENTI - Redditi da lavoro dipendente	30	18/09/2018	DETE-485/2018	ASSUNZIONE A TEMPO PIENO E DETERMINATO AI SENSI ART. 110 COMMA 1 D.LGS 267/2000 DELL'ARCH. LAURA POLLACCI QUALE ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	28.900,00
1-110 - SPESE CORRENTI - Altre spese correnti	12	30/03/2018	DETE-181/2018	AGGIUDICAZIONE SERVIZI ASSICURATIVI LOTTO 2	28.791,20
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	102	06/09/2019	DETE-551/2019	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE E CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI IDRO-TERMO SANITARI E DI CLIMATIZZAZIONE PRESENTI NEGLI IMMOBILI COMUN	30.170,14
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	69	28/06/2019	DETE-427/2019	AFFIDAMENTO, A DECORRERE DAL 01/07/2019, ALLA PICTOR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE DI BUDRIO DEL LOTTO 1, RELATIVO AL COMUNE DI BUDRIO, DEL	24.000,00
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	96	07/08/2019	DETE-515/2019	GESTIONE DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA A.S. 2019/2020. ASSUNZIONE DI IMPEGNI A FAVORE DI CAMST SOC. COOP. ARL	23.484,15
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	136	12/12/2019	DETE-795/2019	SERVIZI DI MANUTENZIONE PERIODICA DEI PRESIDI E DEGLI IMPIANTI ANTINCENDIO PRESENTI NEGLI IMMOBILI DI PROPRIETÀ COMUNALE E DI REPERIBILITÀ	22.133,24
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	41	13/12/2018	DETE-707/2018	AFFIDAMENTO DELLA COLLABORAZIONE NELLA GESTIONE DELLA BIBLIOTECA COMUNALE A. MAJANI DI BUDRIO	21.903,90
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	27	23/08/2018	DETE-452/2018	COMPENSO AL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - ANNO 2020 - BORASCHI PIETRO	13.092,50
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	65	21/06/2019	DETE-401/2019	STUDI DI MICROZONAZIONE SISMICA (ADEGUAMENTO DELLO STUDIO DI MS DI LIVELLO 2)	20.250,00
1-103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	73	28/06/2019	DETE-427/2019	AFFIDAMENTO, A DECORRERE DAL 01/07/2019, ALLA PICTOR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE DI BUDRIO DEL LOTTO 1, RELATIVO AL COMUNE DI BUDRIO, DEL	20.000,00

Le spese d'investimento maggiormente rilevanti nel 2020, in merito agli impegni assunti sono di seguito evidenziate:

Descrizione Impegno	Importo Iniziale
RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA ADIACENTE BUDRIO STAZIONE (SFM) E DELL'EX MAGAZZINO SEMENTI RELATIVO AL PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO	300.000,00
RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA ADIACENTE BUDRIO STAZIONE (SFM) E DELL'EX MAGAZZINO SEMENTI RELATIVO AL PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO	329.256,95
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA ADIACENTE BUDRIO STAZIONE (SFM) INTERVENTO C - EX MAGAZZINO SEMENTI. PRESA D'ATTO DELL'AGGIUDICAZIONE	2.370.743,05
VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2019-2021 DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE FINANZIARIO.	1.032.854,36
VARIAZIONE AL PEG	
SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA, ESECUTIVA E DIREZIONE LAVORI PER L'ADEGUAMENTO NORMATIVO IN MATERIA DI PREVENZIONE INCENDI E REDAZION	48.696,54
CONTRIBUTO A CARICO DEL COMUNE DI BUDRIO PER LA REALIZZAZIONE DEL SOTTOPASSO CICLO-PEDONALE PRESSO LA STAZIONE DI BUDRIO - IMPEGNO DI SPESA	98.061,88

I rimborsi di prestiti sono relativi ad acquisti di attrezzature per la PM con pagamento rateale.

Le partite di giro evidenziano impegni per riscossioni attese in materia RSU di spettanza della città metropolitana.

Nel 2021 gli impegni per spese correnti assunti in esercizi precedenti riguardano Acquisti di beni e servizi. Di seguito gli importi superiori a € 20.000,00:

Codici Livello I e II	Numero Impegno	Data	Delibera o Proposta	Descrizione Impegno	Importo Attuale
1- 103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	35	25/09/2019	DETE-590/2019	GESTIONE EDUCATIVA NIDO GENNAIO- GIUGNO	396.756,68
1- 103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	38	25/09/2019	DETE-590/2019	GESTIONE EDUCATIVA NIDO SETTEMBRE- DICEMBRE	264.504,45
1- 103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	9	17/06/2019	DETE-388/2019	LAVORI DI SEGNALETICA ORIZZONTALE NEL TERRITORIO COMUNALE PER IL TRIENNIO 2019-2021.	36.112,00
1- 103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	12	28/06/2019	DETE-427/2019	AFFIDAMENTO, A DECORRERE DAL 01/07/2019, ALLA PICTOR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE DI BUDRIO DEL LOTTO 1, RELATIVO AL COMUNE DI BUDRIO, DEL	24.000,00
1- 103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	26	06/09/2019	DETE-551/2019	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE E CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI IDRO-TERMO SANITARI E DI CLIMATIZZAZIONE PRESENTI NEGLI IMMOBILI COMUNI	23.884,70
1- 103 - SPESE CORRENTI - Acquisto di beni e servizi	16	28/06/2019	DETE-427/2019	AFFIDAMENTO, A DECORRERE DAL 01/07/2019, ALLA PICTOR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE DI BUDRIO DEL LOTTO 1, RELATIVO AL COMUNE DI BUDRIO, DEL	20.000,00

I rimborsi di prestiti sono relativi ad acquisti di attrezzature per la PM con pagamento rateale.

## 1.2.4 Il Patrimonio dell'Ente

Si riporta la situazione del patrimonio immobiliare risultante in base agli ultimi rendiconti approvati.

	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Beni demaniali						
Terreni	1.339.798,48	1.309.877,59	1.279.116,79	1.256.504,03	1.044.544,80	19.434,40
Fabbricati	5.011.111,52	5.110.219,04	5.126.143,96	3.036.544,75	3.112.319,35	3.189.813,48
Infrastrutture	15.806.989,66	16.077.473,25	16.226.940,79	16.391.231,47	16.971.053,97	17.015.353,62
Altri beni demaniali	0,00	-				
Altre immobilizzazioni materiali						
Terreni	9.123.694,81	8.844.274,28	8.784.161,08	8.779.476,28	8.833.580,76	502.795,00
di cui in leasing finanziario	0,00	-				
Fabbricati	24.847.640,84	24.434.006,04	24.838.109,78	25.905.740,22	26.854.006,42	32.307.644,70
di cui in leasing F.finanziario	0,00	-				
Impianti e macchinari	0,00	-	464,60	929,25	1.393,88	516,80
di cui in leasing finanziario	0,00	-				
Attrezzature industriali e commerciali	27.590,69	30.567,43	38.318,39	38.840,08	49.730,09	59.016,08
Mezzi di trasporto	18.243,80	27.365,70	36.487,60	5.590,22	9.162,56	15.462,84
Macchine per ufficio e hardware	3.641,05	5.520,14	351,75	433,81	2.656,84	8.158,44
Mobili e arredi	23.041,16	26.075,41	23.593,97	12.054,48	24.518,09	44.762,13
Infrastrutture	0,00	-				
Altri beni materiali	1.159,18	1.159,18	1.159,18	515.320,42	530.577,72	706.018,84
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.521.815,60	3.440.136,95	2.862.992,09	2.343.801,94	2.249.137,76	2.249.137,76
Totale immobilizzazioni materiali	62.724.726,79	59.306.675,01	59.217.839,98	58.286.466,95	59.682.682,24	56.118.114,09

## 1.2.5 LE RISORSE UMANE DISPONIBILI

I dipendenti del Comune di Budrio a tempo indeterminato al 31/12/2017 corrispondono a 73 unità. I dipendenti a tempo determinato alla stessa data sono 3.

Al 31/12/2018 risultano 71 unità a tempo indeterminato:

CAT. A1	0
CAT. B1	17
CAT. BG3	10
CAT. C	26
CAT. D1	17
CAT. DG3	1
TOTALE	71

E 4 unità a tempo determinato.

Nel 2019 al 31/12 con il rientro della polizia locale e dei tributi i dipendenti totali, compresi i tempi indeterminati, sono 89:

B2	2
B3	6
B4	8
B5	6
B6	3
B7	3
C1	8
C2	8
C3	5
C4	6
C5	7
D1	12
D2	6
D3	5
D4	2
D5	1
D6	1
Totale	89

## 1.2.6 ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI

Il Piano esecutivo di gestione integrato con il Piano Performance è il documento che individua i servizi gestiti direttamente dall'Ente tramite gestione diretta o appalto di servizi.

SERVIZI ESTERNALIZZATI	MODALITÀ
Servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani	Affidamento mediante Atersir ad HERA S.p.A.
Gestione calore, verifica e controllo sugli impianti termici	Gestione in economia con affidamenti mediante piattaforme elettroniche.
Gestione lampade votive	Affidamento mediante procedura pubblica
Gestione impianti sportivi comunali	Affidamento mediante convenzioni con varie società sportive
Illuminazione pubblica	Affidamento mediante procedura pubblica a HERA S.p.A.
Gestione alloggi ERP	Affidamento mediante convenzione ad Acer Bologna
Servizio di pulizie dei locali comunali	Affidamento tramite procedura aperta finalizzata all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate

Da ultimo, si segnalano i seguenti servizi gestiti in concessione:

- Accertamento e riscossione della Cosap, dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni: Fraternità coop. sociale
- Servizio di tesoreria: Cassa di Risparmio in Bologna S.p.A.

In attuazione inoltre della Legge regionale 4/2008 e 12/2013 i servizi di assistenza domiciliare, residenziale e semiresidenziale vengono gestiti attraverso la forma dell'accreditamento e della gestione affidata alle ASP; l'assistenza domiciliare è gestita dal Consorzio Aldebaran, mentre i servizi residenziali di Villa Donini-Damiani e Villa Rosalinda sono gestiti rispettivamente dalla Cooperativa Dolce e dall'ASP Pianura EST (nata dall'unificazione delle ASP Donini Damiani e Galluppi Ramponi), quest'ultima inoltre gestisce, sempre nella forma dell'accreditamento, anche il centro Diurno per anziani e la casa protetta San Domenico.

Il Comune di Budrio, inoltre, aderisce all'Unione dei Comuni Terre di Pianura, dal 28 gennaio 2010, per lo svolgimento di una pluralità di servizi e funzioni dei Comuni aderenti: Budrio, Baricella, Granarolo dell'Emilia e Minerbio. Nel 2015 l'Unione si è rafforzata con l'ingresso del Comune di Malalbergo, e, nel 2016, con l'ingresso del comune di Castenaso.

Ad oggi il comune di Budrio ha conferito in gestione associata i seguenti servizi: gestione del personale e OIV, sistemi informativi, servizio gare e contratti, servizio di protezione civile, SUAP e sismica.

In questa fase, dopo un periodo sufficientemente lungo, si ritiene utile porre una particolare attenzione al tema dell'Unione. Infatti se da una parte il contesto normativo pare spingere verso le fusioni, dall'altra parte occorre analizzare con cura l'efficacia e l'efficienza delle gestioni esistenti al fine di porre in essere le scelte, condivise con gli altri attori istituzionali, che si dimostrino più appropriate in chiave attuale e prospettica.

Il Comune di Budrio dopo un'attenta analisi della situazione in essere ha deliberato di assumere al proprio interno la gestione della polizia Municipale e delle entrate tributarie e

patrimoniali. Resta comunque alta l'attenzione rivolta alle gestioni associate, in particolare presso l'Unione, anche nell'ottica di valutazioni di efficacia ed efficienza dei possibili scenari alternativi

## 1.2.7 SITUAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI

Nel presente paragrafo sono esaminate le risultanze dei bilanci dell'esercizio 2017 (ultimo esercizio consolidato) degli enti, aziende e società componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica **compresi nel bilancio consolidato**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Budrio	Step	Sfera	Asp	Acer
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
totale componenti positivi della gestione A)	13.164.557,03	220.844,00	26.917.589,00	14.175.179,00	66.194.701,00
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
totale componenti negativi della gestione B)	12.785.607,36	167.689,00	25.862.132,00	13.623.343,00	64.829.842,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	378.949,67	53.155,00	1.055.457,00	551.836,00	1.364.859,00
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
Totale proventi finanziari	81.987,20	5,00	39.009,00	16,00	32.917,00
Totale oneri finanziari	773.197,75	43.507,00	0,00	1.291,00	1.141.824,00
totale (C)	-691.210,55	-43.502,00	39.009,00	-1.275,00	-1.108.907,00
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
totale (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
totale proventi	1.042.276,75	0,00	0,00	0,00	69.052,00
totale oneri	282.502,44	0,00	0,00	0,00	86.414,00
Totale (E) (E20-E21)	759.774,31	0,00	0,00	0,00	-17.362,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	447.513,43	9.653,00	1.094.466,00	550.561,00	238.590,00
Imposte (*)	143.127,90	6.696	313.851,00	510.356,00	168.302,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	304.385,53	2.957,00	780.615,00	40.205,00	70.288,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Budrio	Step	Sfera	Asp	Acer
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
Totale immobilizzazioni immateriali	39.103,77	7.539.131,00	562.587,00	239.649,00	97.487,00
Totale immobilizzazioni materiali	59.306.675,01	5.118.542,00	1.386.039,00	8.539.363,00	160.437.929,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.992.879,33	0,00	0,00	24.658,00	294.271,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>71.338.658,11</b>	<b>12.657.673,00</b>	<b>1.948.626,00</b>	<b>8.803.670,00</b>	<b>160.829.687,00</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
Rimanenze			3.500.361,00	33.300,00	26.904.652,00
Totale	0,00	0,00	3.500.361,00	33.300,00	26.904.652,00
Totale crediti	6.958.691,75	2.542.800,00	973.854,00	3.404.080,00	75.987.065,00
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	717.045,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.672.286,56	32.596,00	3.755.314,00	1.863.526,00	861.971,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.630.978,31</b>	<b>2.575.396,00</b>	<b>8.946.574,00</b>	<b>5.300.906,00</b>	<b>103.753.688,00</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.071,00</b>	<b>37.366,00</b>	<b>81.831,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>79.969.636,42</b>	<b>15.233.069,00</b>	<b>10.953.271,00</b>	<b>14.141.942,00</b>	<b>264.665.206,00</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Budrio	Step	Sfera	Asp	Acer
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	38.836.477,33	5.701.115,00	4.020.541,00	8.559.510,00	112.579.896,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	0,00	0,00	76.526,00	1.403.975,00	30.764.658,00
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			790.497,00		2.201.185,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00	790.497,00	0,00	2.201.185,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	14.307.568,34	7.760.229,00	6.060.826,00	4.154.619,00	119.034.073,00
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	26.825.590,75	1.771.725,00	4.881,00	23.838,00	85.394,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	79.969.636,42	15.233.069,00	10.953.271,00	14.141.942,00	264.665.206,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	3.646.678,14	0,00	0,00	0,00	67.999.825,00

I dati al 31/12/2018 evidenziano i seguenti risultati economici dell'esercizio:

Comune di Budrio: € 3.283.359,53

Acer consolidato: € 347.906;

Step: € 38.658,00;

Sfera Farmacie: € 910.326,00;

Asp Pianura Est: € 4.258,00.

In merito alla partecipata STEP il processo di liquidazione si concluderà nel corso dell'anno 2020. Rispetto a quanto indicato in apposito allegato alla proposta di delibera consiliare relativa all'asestamento ed alla salvaguardia del bilancio 2019-2021 (proposta 1180/2019) ed a quanto indicato nel DUP 2020-2022, occorre evidenziare che la Corte Costituzionale propria sentenza 4/2020 ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 2, comma 6, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78 e dell'art. 1, comma 814, della legge 27 dicembre 2017 rendendo illegittimo "utilizzare la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione".

Il Comune ha stanziato fondi per la liquidazione nell'esercizio 2020 pari a € 215.000,00 in parte corrente e € 485.000,00 in parte capitale fermo restando che l'emendamento presentato in fase di conversione del decreto cd Milleproroghe "Proposta emendativa 39.062. nelle Commissioni riunite I-V in sede referente riferita al C. 2325 pubblicata nel Bollettino delle Giunte e Commissioni del 13.02.2020" introducendo l'art 39-bis di seguito evidenziato:

Art. 39-bis.

(Disciplina del fondo anticipazione di liquidità degli enti locali)

1. Al fine di dare attuazione alla sentenza della Corte costituzionale n. 4 del 28 gennaio 2020, in sede di approvazione del rendiconto 2019 gli enti locali accantonano il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2019.

2. L'eventuale peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, per un importo non superiore all'incremento dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità effettuato in sede di rendiconto 2019, è ripianato annualmente, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio.

3. Il fondo anticipazione di liquidità costituito ai sensi del comma 1 è annualmente utilizzato secondo le seguenti modalità:

a) nel bilancio di previsione 2020-2022, in entrata dell'esercizio 2020 è iscritto, come utilizzo del risultato di amministrazione, un importo pari al fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione 2019 e il medesimo importo è iscritto come fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa dell'esercizio 2020, riguardante il rimborso dei prestiti, al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio;

b) dall'esercizio 2021, fino al completo utilizzo del fondo anticipazione di liquidità, in entrata di ciascun esercizio del bilancio di previsione è applicato il fondo stanziato in spesa dell'esercizio precedente e in spesa è stanziato il medesimo fondo al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.

4. La quota del risultato di amministrazione accantonata nel fondo anticipazione di liquidità è applicata al bilancio di previsione anche da parte degli enti in disavanzo di amministrazione.

Consentirebbe letture meno rigide della sentenza 4/2020 citata, ma in questa fase il principio di prudenza rende necessari gli accantonamenti effettuati in bilancio

## **1.2.8 PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE/ TRASPARENZA/ CONTROLLI INTERNI- CONFERIMENTO FUNZIONI IN UNIONE**

Dal 1 gennaio 2017 i Comuni facenti parte dell'Unione Terre di Pianura, con i seguenti atti :

- Delibera di Consiglio Unione n.22 del 3.11.2016, avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DELLA CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE TERRE DI PIANURA DELLA FUNZIONE DELLA TRASPARENZA E PREVENZIONE ALLA CORRUZIONE E DEI CONTROLLI INTERNI DA PARTE DEI COMUNI DI BARICELLA, BUDRIO, CASTENASO, GRANAROLO DELL'EMILIA, MINERBIO E MALALBERGO";
- Convenzione sottoscritta dai Sindaci dei Comuni e dal Presidente dell'Unione – Rep. Atti Privati Unione n. 49 del 10.11.2016;

hanno conferito all'Unione stessa le seguenti funzioni:

-PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE

-TRASPARENZA

-CONTROLLI INTERNI (CONTROLLI SUCCESSIVI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE).

Si è costituito in Unione un modello organizzativo semplificato e unico per tutti i comuni e per l'Unione stessa, individuando nelle persone dei Segretari generali dei Comuni appartenenti all'Unione, senza oneri aggiuntivi per gli enti, i seguenti ruoli di responsabilità:

- un Responsabile unico in Unione, per la prevenzione della corruzione;
- un Responsabile unico in Unione, per la trasparenza;
- un Responsabile unico in Unione, per i controlli interni successivi di regolarità amministrativa e contabile.

Per la visione degli atti e relativa documentazione in materia si fa pertanto, riferimento dal 1 gennaio 2017 all'Unione Terre di Pianura al link : <http://unione.terredipianura.it/L190/?id=&sort=&idSezione=40>

**SEZIONE STRATEGICA (SeS)**

# **1.3 INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI**

### **1.3.1 INDIRIZZI RELATIVI A RISORSE, IMPIEGHI, SOSTENIBILITA' FINANZIARIA ATTUALE E PROSPETTICA**

Le previsioni delle entrate del bilancio finanziario 2020-2022 sono state predisposte in base ai seguenti indirizzi:

- Mantenere livello di pressione fiscale immobiliare in linea con quello del 2018. Rimodulazione dell'addizionale comunale all'IRPEF mantenendo la soglia d'esenzione a €15.000,00 e prevedendo l'aliquota unica allo 0,8 %;
- Ottimizzazione dell'attività di accertamento e di riscossione – anche coattiva - delle entrate tributarie ed extra tributarie, al fine di eliminare o ridurre eventuali residue sacche di evasione, di elusione;
- Attenta valutazione delle opportunità offerte dalla legislazione regionale, nazionale e comunitaria che prevede il finanziamento, totale o parziale, di servizi erogati dal Comune o di iniziative che rientrano nei programmi dell'Amministrazione;
- Valorizzazione del patrimonio dell'ente al fine di ottimizzarne l'impiego;
- Mantenimento delle tariffe dei servizi per limitarne l'impatto sugli utenti;
- Valorizzazione delle risorse umane disponibili in ottica di un'organizzazione più efficiente;

Quanto alle spese correnti si è operato per il contenimento della spesa in sintonia con gli indirizzi programmatici dell'Amministrazione e con i vincoli di finanza pubblica.

Per quanto riguarda gli investimenti esistendo spazi di manovra per l'assunzione di nuovo debito ne viene previsto il ricorso per € 500.000,00. Il piano di ammortamento ha la durata di 15 anni ad un tasso dell'1,50% con una rata annua di € 37.348,16 (simulatore mutui CDP).

Il livello di spesa in conto capitale restante è pertanto strettamente collegato, alla corrispondente capacità di autofinanziamento dell'Ente, fatte salve le entrate da soggetti terzi, generalmente con vincolo di destinazione (quali, ad esempio, i contributi agli investimenti)

### 1.3.2 OBIETTIVI STRATEGICI PER MISSIONE

#### LINEA DI PROGRAMMA 1: UN TERRITORIO GOVERNATO CON EQUILIBRIO

##### Missioni di bilancio collegate:

Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza

Missione 11 – Soccorso civile

Missione 18 – Relazioni con altre autonomie

Missione 50 – Debito pubblico

*Ricostruire un clima di fiducia tra i budriesi e chi li amministra, attraverso una equilibrata interpretazione del ruolo rivestito dagli amministratori e dai dipendenti dell'Ente, mettendo al centro dell'azione amministrativa l'attenzione ai servizi erogati, il buon andamento della gestione, l'imparzialità e la correttezza. I cittadini nutrono legittime aspettative, e davanti a queste istanze il Comune deve assumere un atteggiamento univoco e omogeneo, rispettoso delle regole, attento alle situazioni di maggior bisogno o necessità, ma comunque uniforme, equanime e coerente.*

**RISULTATO (OUTCOME)** : Rafforzamento del sistema democratico del paese e della fiducia verso l'amministrazione, aumento della percezione di sicurezza e miglioramento dei rapporti tra l'Ente ed i residenti, in una sorta di nuovo "patto" con i cittadini.

Obiettivo strategico 1 - Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza. Condividere innovazione e promuovere coesione organizzativa per stare al passo con le sfide provenienti da un contesto in continua trasformazione.

Obiettivo strategico 2 - Coinvolgere la cittadinanza nelle politiche pubbliche. La partecipazione: percorso di costruzione delle decisioni attraverso forme di partecipazione sostanziali più che formali, in grado di aderire alle diverse esigenze di contesto producendo contenuti innovativi.

Obiettivo strategico 3 - Razionalizzare le partecipazioni dell'Ente. Un piano di razionalizzazione delle partecipate condiviso, orientato all'utilità e alla riduzione dei costi: il complesso delle società partecipate del comune va mantenuto in un contesto di equilibrio e di utilità per la collettività amministrata, massimizzando i risultati conseguibili e minimizzando i costi per l'Ente.

Obiettivo strategico 4 - Impostare il bilancio su criteri di equilibrio, trasparenza ed equità. Il bilancio rappresenta la sintesi finanziaria delle politiche dell'ente ed è pertanto necessario che le azioni dell'amministrazione siano chiare e misurabili e che le condizioni di bisogno di alcuni strati della popolazione vengano riconosciute. Il tutto nel rispetto degli equilibri attuali e prospettici.

Obiettivo strategico 5 - Rendere il paese più sicuro. Sinergie fra le forze dell'ordine presenti nel territorio e i cittadini al fine migliorare il senso di sicurezza, contrastare comportamenti illeciti, diffondere una cultura della legalità e sviluppare il senso civico.

Obiettivo strategico 6 - L'Unione Terre di Pianura: verifica della efficienza economica ed organizzativa, strumento di razionalizzazione che consenta al Comune di ottenere risparmi e miglioramenti qualitativi dei servizi conferiti .

## LINEA DI PROGRAMMA 2: IL BENESSERE DELLA COMUNITA'

### Missioni di bilancio collegate:

Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio

Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 12 – Diritti e politiche sociali, famiglia

*Garantire la tenuta ed il rafforzamento dei servizi esistenti, con la massima attenzione alla qualità degli stessi, al contenimento dei costi e ad una loro maggior economicità per gli utenti. Sviluppare percorsi di sussidiarietà, stimolando comportamenti attivi in grado di anticipare l'evoluzione della domanda di welfare. Riorganizzare la rete di aiuto alle fasce deboli, anche in vista degli imminenti cambiamenti inerenti l'assistenza a minori e disabili, intervenendo sia per modernizzare i servizi che per ripensare alcune modalità di erogazione degli stessi.*

**RISULTATO (OUTCOME):** Un sistema di “welfare locale” caratterizzato da servizi di qualità, da una gestione proattiva e da costi contenuti.

Obiettivo strategico 1 - Una scuola di qualità con servizi rispondenti alle necessità delle famiglie ed a costi equi e sostenibili, pensata per gli studenti, con strutture sicure e completamente fruibili. Concorrere inoltre con progetti formativi alla crescita culturale e civica dei futuri cittadini.

Obiettivo strategico 2 - I giovani come forza di aggregazione e di trasformazione: fornire ai giovani gli strumenti operativi e gli input necessari affinché siano autonomi nella realizzazione delle loro attività aggregative. Promuovere la gestione responsabile di spazi con offerte culturali, musicali e sportive.

Obiettivo strategico 3 - Un servizio nido di qualità, orientato verso il benessere di bambini e famiglie: l'introduzione di analisi per monitorare i costi e la qualità del servizio al fine di offrire alti standard qualitativi e rispondere alle esigenze delle famiglie.

Obiettivo strategico 4 - Benessere dei minori: valutare aree di rischio e realizzare interventi di sostegno, collaborando con le istituzioni presenti sul territorio. L'attenzione all'integrazione dei minori.

Obiettivo strategico 5 - Potenziare gli interventi a sostegno di disabili e anziani per migliorarne la qualità della vita, sviluppando e coordinando la rete dei servizi socio sanitari.

Obiettivo strategico 6 - La risorsa dell'associazionismo e la cooperazione con le istituzioni presenti nel territorio: una ricchezza da sviluppare, sostenere e regolamentare. Valorizzare e potenziare i valori di cooperazione e sinergia propri dell'associazionismo con l'adeguamento alle nuove normative sul terzo settore.

Obiettivo strategico 7 - La famiglia: strutture e servizi dedicati ai bisogni ed alla soluzione di problemi specifici. Garantire la tutela dei diritti con strutture e servizi mirati ai bisogni e alla soluzione di problemi specifici.

Obiettivo strategico 8 - Le nuove fragilità: sostenere chi incontra difficoltà nella fase matura della vita. Sostegno a favore di adulti usciti prematuramente dal mondo del lavoro o con

difficoltà personali, contrasto alle nuove povertà e interventi per l'integrazione di adulti stranieri.

### **LINEA DI PROGRAMMA 3: IDENTITA', TRADIZIONE, ATTRATTIVITA'**

#### **Missioni di bilancio collegate:**

Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 – Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività

*Budrio possiede un patrimonio storico, un sistema culturale, eccellenze tipiche ed un tessuto economico da valorizzare al meglio, perché sono parte del "biglietto da visita" con cui rendere il nostro paese attrattivo. Quel "biglietto da visita" comprende anche altro: l'assetto del territorio, il paesaggio, le condizioni ambientali, la viabilità. Attivare una promozione del territorio strutturata, sia coordinandosi con altri circuiti turistici che avviando servizi di supporto al turismo.*

**RISULTATO (OUTCOME):** Un territorio attrattivo, una comunità che ha cura della propria identità, delle proprie tradizioni, del proprio paesaggio, dell'ambiente e della reputazione del paese.

Obiettivo strategico 1 - Valorizzare il patrimonio culturale come elemento di attrattiva turistica e di crescita. Creare le condizioni affinché il nostro patrimonio culturale sia inserito all'interno di un circuito turistico metropolitano e promuovere la crescita culturale e sociale dell'individuo per il completamento delle proprie potenzialità.

Obiettivo strategico 2 - Teatro e biblioteca: due protagonisti della offerta culturale budriese. Migliorare la fruizione degli istituti culturali per renderli appetibili ad un pubblico locale e non.

Obiettivo strategico 3 - Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone. Riqualficazione del patrimonio comunale e attenzione verso la riqualficazione e rigenerazione urbana. Revisione degli strumenti urbanistici.

Obiettivo strategico 4 - Ambiente e sviluppo sostenibile: soddisfare i bisogni delle generazioni presenti pensando a quelle future. La cura dell'ambiente come priorità e promozione della cultura dello sviluppo sostenibile.

Obiettivo strategico 5 - Mobilità sostenibile: una circolazione sicura, scorrevole ed ecosostenibile. Promuovere forme di trasporto alternative, economiche e di rispetto dell'ambiente.

Obiettivo strategico 6 - Sviluppo: sostegno alle realtà presenti sul territorio e attrattività per l'avvio di nuove imprese giovanili e femminili attraverso strumenti di fiscalità agevolata.

SEZIONE STRATEGICA (SeS)

# **1.4 STRUMENTI DI RENDICONTAZIONE DEI RISULTATI**

## 1.4 STRUMENTI DI RENDICONTAZIONE DEI RISULTATI

Nel corso del mandato amministrativo, i programmi e gli obiettivi contenuti nel DUP saranno oggetto di verifica e rendicontazione con la seguente cadenza:

- annualmente, in occasione:
  - della ricognizione - con deliberazione consiliare - sullo stato di attuazione dei programmi;
  - dell'approvazione, da parte della Giunta, della relazione sulla performance, prevista dal D.Lgs. 150/2009. Il documento rappresenta in modo schematico e integrato il collegamento tra gli strumenti di rendicontazione, in modo da garantire una visione unitaria e facilmente comprensibile della performance dell'ente, evidenziando altresì i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi rilevanti ai fini della valutazione delle prestazioni del personale;
- in corso di mandato, attraverso la verifica sullo stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato, in attuazione dell'art. 11, comma 3, dello Statuto comunale. Tale norma dispone che il documento contenente le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato sia sottoposto, con cadenza almeno annuale, a verifica periodica dell'attuazione;
- a fine mandato, attraverso la redazione della relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 149/2011. In tale documento sono illustrati l'attività normativa e amministrativa svolta durante il mandato, i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmatici, la situazione economico-finanziaria dell'Ente e degli organismi controllati, gli eventuali rilievi mossi dagli organismi esterni di controllo.

Tutti i documenti di verifica saranno pubblicati sul sito internet del Comune, al fine di assicurarne la più ampia diffusione e conoscibilità.

Tra gli strumenti di controllo e rendicontazione previsti dal DL 174/2012 a partire dall'anno 2015 è stato introdotto con l'apposito Regolamento sul sistema dei controlli interni il controllo strategico e il controllo della qualità, che trovano nel DUP la propria base di riferimento.

## **SEZIONE OPERATIVA (SeO)**

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

## **2.1 PARTE PRIMA**

## Obiettivi Operativi per Missioni e Programmi

<b>MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>							
Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
1 – un territorio governato con equilibrio	2 – coinvolgere la cittadinanza nelle politiche pubbliche	1 – Consentire un maggiore pluralismo nella comunicazione istituzionale dell'ente : attivare forme di rappresentatività dei gruppi consiliari e della cittadinanza	2020	1	1	Maurizio Mazzanti	affari generali e segretario generale/ ufficio di staff
1 – un territorio governato con equilibrio	2 – coinvolgere la cittadinanza nelle politiche pubbliche	3 – Gemellaggi : proseguire i percorsi avviati favorendo l'interazione coi Comuni gemellati in termini culturali, socio-economici e formativi	2020-2022	1	1	Gualtiero Via	Segretario generale e ufficio di staff
1 – un territorio governato con equilibrio	2 – coinvolgere la cittadinanza nelle politiche pubbliche	6 – Promuovere percorsi di partecipazione e ascolto su tematiche di primaria importanza: elaborare proposte condivise dalla cittadinanza in merito a tematiche di particolare rilevanza	2020-2022	1	1	Maurizio Mazzanti, Elena Tagliani	Affari generali, Segretario generale e capi settore
1 – un territorio governato con equilibrio	6 – L'Unione Terre di Pianura: verifica della efficienza economica ed organizzativa	1 – Rivalutare i rapporti con l'Unione, attraverso un'approfondita analisi dei costi e delle attività relative ai servizi conferiti, delle convenzioni in essere e dei rapporti economici.	2020-2022	1	1	Maurizio Mazzanti	istituzionale con supporto del segretario generale, del settore risorse e controlli, e del Settore servizi economico finanziari

1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	2 – Allineare i contenuti regolamentari alla nuova dimensione organizzativa, favorendo la gestione per processi, l'organizzazione a matrice e forme di coordinamento flessibili.	2021	1	2	Maurizio Mazzanti	Affari generali con supporto dei capi settore
1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	4 – Adeguare le modalità di gestione dei flussi informativi finalizzandoli ad un costante monitoraggio delle informazioni disponibili sul sito internet istituzionale, con il coinvolgimento di tutti gli uffici.	2020-2022	1	2	Maurizio Mazzanti	Segretario generale/ufficio di staff e affari generali
1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	5 – Monitoraggio dell'effettivo rispetto delle condizioni previste dalle convenzioni in essere con la predisposizione di procedure di controllo	2020	1	2	Maurizio Mazzanti	Segretario generale e tutti i capi settore
1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	6 – Semplificazione delle procedure amministrative ispirandosi a criteri di economicità e sfruttando le opportunità offerte dagli strumenti informatici, utilizzando gli strumenti per l'acquisizione di istanze on line e automatizzando l'acquisizione documentale, riducendo al minimo le tipologie di documenti prodotti in originale cartaceo attraverso la revisione dei processi di produzione documentale.	2020-2021	1	2	Maurizio Mazzanti	segretario generale, affari generali, ufficio di staff e servizi alla persona

1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	7 – Sono state conferite in unione le funzioni relative alla trasparenza, alla prevenzione della corruzione e ai controlli interni. Si darà massima collaborazione affinché questi importanti temi non siano solo il mero assolvimento di adempimenti previsti dalla normativa ma siano comportamenti che influenzino l'intera attività comunale. Si lavorerà congiuntamente con l'unione per aggiornare il piano triennale di prevenzione alla corruzione e la trasparenza e agli adeguamenti della sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale.	2020-2022	1	2	Maurizio Mazzanti	segretario generale con il supporto dei capi settore
1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	8 – La gestione e valorizzazione delle reti e delle relazioni istituzionali esterne	2020-2022	1	2	Maurizio Mazzanti, Elena Tagliani	Segretario generale/Ufficio di staff
1 – un territorio governato con equilibrio	2 – coinvolgere la cittadinanza nelle politiche pubbliche	2 – La comunicazione al centro del Comune: valorizzare gli sportelli informativi ed integrarli alle altre forme di comunicazione istituzionali creando una rete unitaria rispondente ad una unica mission comunicativa	2020-2022	1	2	Maurizio Mazzanti	affari generali e segretario generale/ufficio di staff
1 – un territorio governato con equilibrio	3 – Razionalizzare le partecipazioni dell'Ente	2 – Sfera : ridefinizione, come contrattualmente previsto, della quota percentuale sui ricavi spettanti al Comune al fine di massimizzarli e monitorare la qualità del servizio farmaceutico offerto.	2020-2022	1	2	Maurizio Mazzanti	Istituzionale con supporto del segretario generale e dei capi settore

1 – un territorio governato con equilibrio	3 – Razionalizzare le partecipazioni dell'Ente	3 – Step : monitoraggio del piano di liquidazione in corso, verificandone la sostenibilità in rapporto alle condizioni finanziarie dell'Ente ed alle disposizioni normative in divenire.	2020	1	2	Maurizio Mazzanti	Servizi economico finanziari
1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	3 – Potenziare il ruolo del bilancio di cassa al fine di correlare le procedure di spesa alla tempistiche di incasso delle entrate. Si procederà all'analisi delle tempistiche di spesa, allo sviluppo di cronoprogrammi ed alla determinazione di un sistema di gestione dei vincoli di bilancio	2020-2022	1	3	Fabio Romagnoli	Servizi economico finanziari
1 – un territorio governato con equilibrio	2 – coinvolgere la cittadinanza nelle politiche pubbliche	4 – Introdurre il “bilancio partecipato”, definendo le modalità di applicazione e la quantità di risorse da potervi destinare	2020-2022	1	3	Fabio Romagnoli , Elena Tagliani	Servizi economico finanziari, Area programmazione e organizzazione, affari generali
1 – un territorio governato con equilibrio	4 – Impostare il bilancio su criteri di equilibrio, trasparenza ed equità	1 – Il controllo di gestione : sviluppare analisi e modelli utili all'amministrazione e agli uffici nelle fasi di programmazione, di gestione e valutazione dell'azione amministrativa.	2020-2022	1	3	Fabio Romagnoli	segretario generale
1 – un territorio governato con equilibrio	4 – Impostare il bilancio su criteri di equilibrio, trasparenza ed equità	3 – Gestire la tensione finanziaria dei conti dell'Ente nel contesto istituzionale e normativo in divenire analizzando le opportunità che potrebbero manifestarsi anche in merito alla ristrutturazione del debito (modificata la descrizione del precedente obiettivo 2019-2021)	2020-2021	1	3	Fabio Romagnoli	Servizi economico finanziari

1 – un territorio governato con equilibrio	4 – Impostare il bilancio su criteri di equilibrio, trasparenza ed equità	2 – Revisione, con i mezzi a disposizione, di tasse e tariffe, agevolando le famiglie a basso reddito. Le azioni combinate di lotta all'evasione e di efficientamento dell'azione amministrativa possono aprire spazi per la riduzione della pressione fiscale e tariffaria, da valutare in termini di compatibilità complessiva.	2020-2022	1	4	Fabio Romagnoli	segretario generale, settore tributi, con supporto dei capi settore
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	2 – Riqualificazione degli immobili comunali: valutare l'opportunità di intervenire direttamente, o attraverso la collaborazione con altri Enti pubblici o soggetti privati, al fine di recuperare, ristrutturare e riqualificare gli immobili di proprietà comunale soprattutto sotto il profilo dell'efficientamento energetico. Individuare soluzioni al fine di ridurre le barriere architettoniche.	2020-2022	1	5-6	Elena Roveri	Lavori Pubblici e Manutenzioni
2 – Il benessere della comunità	1 – Una scuola di qualità, con servizi rispondenti alle necessità delle famiglie ed a costi equi e sostenibili	4 – Potenziamento delle infrastrutture scolastiche con particolare riguardo al loro consolidamento sotto il profilo dell'agibilità e successiva attività di mantenimento delle certificazioni ottenute.	2020-2022	1	6	Maurizio Mazzanti	Lavori Pubblici e Manutenzioni con supporto dei servizi alla persona
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	5 – Proseguire le attività connesse agli interventi di riqualificazione urbana e sicurezza delle periferie di cui alla convenzione del "Bando periferie" tra il Comune di Budrio e la Città Metropolitana di Bologna.	2020-2021	1	5-6	Maurizio Mazzanti	Lavori Pubblici e Manutenzioni

1 – un territorio governato con equilibrio	1 – Coniugare organizzazione, efficienza e trasparenza	1 – Analisi dei processi relativi all'organizzazione del personale. Valorizzare le competenze attraverso il merito, stimolando il coinvolgimento e l'aggiornamento professionale. Si collaborerà con l'unione per aggiornare e applicare il sistema di misurazione e valutazione della performance. In tema di pari opportunità si agirà in linea con il piano delle azioni positive condiviso e predisposto a livello di unione	2020-2022	1	10	Maurizio Mazzanti	Segretario generale
--	--	--	-----------	---	----	-------------------	---------------------

### MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
1 – un territorio governato con equilibrio	5 – Rendere il paese più sicuro	3 - Potenziare il corpo di Polizia Municipale e favorire sinergie tra la stessa PM e le forze dell'ordine, per un migliore controllo del territorio e per contrastare e prevenire comportamenti illeciti (L'obiettivo, precedentemente istituzionale, dal 2019 è assegnato alla Polizia Municipale)	2020-2022	3	1	Maurizio Mazzanti	Polizia municipale

1 – un territorio governato con equilibrio	5 – Rendere il paese più sicuro	1 - Strutturare sistemi di monitoraggio che migliorino la percezione del grado di sicurezza del territorio, innescando cicli virtuosi e comportamenti attivi e responsabili sul tema della legalità. Promuovere, in accordo con i cittadini, strumenti operativi per la segnalazione di particolari eventi critici	2020-2022	3	2	Maurizio Mazzanti	polizia municipale, affari generali e segretario generale/ ufficio di staff
1 – un territorio governato con equilibrio	5 – Rendere il paese più sicuro	2 – Responsabilizzare i cittadini e valorizzare gli apporti individuali orientati al benessere della comunità, individuando i diversi livelli di responsabilità	2020-2022	3	2	Maurizio Mazzanti	polizia municipale e affari generali

**MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLA STUDIO**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
--------------------	----------------------	---------------------	-----------------------	----------	-----------	-----------	---------

2 – Il benessere della comunità	1 – Una scuola di qualità, con servizi rispondenti alle necessità delle famiglie ed a costi equi e sostenibili	1 – Monitorare e rimodulare i servizi parascolastici per rispondere maggiormente alle necessità delle famiglie, con modalità gestionali e orari flessibili, con attenzione alla qualità offerta.	2020-2022	4	1, 2, 7	Maurizio Mazzanti	servizi alla persona
2 – Il benessere della comunità	1 – Una scuola di qualità, con servizi rispondenti alle necessità delle famiglie ed a costi equi e sostenibili	2 - Prevedere progetti declinati nelle singole discipline volte ad una maggiore conoscenza del patrimonio storico e culturale del territorio con percorsi anche in ambito scolastico.	2020-2022	4	1, 2, 7	Gualtiero Via, Elena Tagliani	Cultura, segretario generale/ufficio di staff
2 – Il benessere della comunità	1 – Una scuola di qualità, con servizi rispondenti alle necessità delle famiglie ed a costi equi e sostenibili	4 – Potenziamento delle infrastrutture scolastiche con particolare riguardo al loro consolidamento sotto il profilo dell'agibilità e successiva attività di mantenimento delle certificazioni ottenute.	2020-2022	4	1, 2, 7	Maurizio Mazzanti	Lavori Pubblici e Manutenzioni con supporto dei servizi alla persona

**MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	1 – Avviare progetti di rigenerazione e valorizzazione del patrimonio storico e artistico del Comune, anche attraverso collaborazioni con associazioni culturali, scuole, privati e tutti quei soggetti interessati a costruire iniziative che mirino alla fruizione da parte di un pubblico comunale e sovra comunale	2020-2022	5	1	Gualtierio Via	cultura
3 – Identità, tradizioni, attrattività	2 – Teatro e Biblioteca: due protagonisti della offerta culturale budriese	3 – Valorizzare e promuovere le collezioni museali comunali affinché siano un bene condiviso e fruibile. Mantenere e migliorare gli standard di qualità dei musei e incrementare le attività di promozione sia rivolte alle scuole che al pubblico	2020-2022	5	1	Gualtierio Via	cultura

3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	2 – Conservare e divulgare cultura e tradizioni budriesi, con operazioni di promozione tese anche ad inserire Budrio nel circuito turistico della Città Metropolitana. Rendere Budrio un polo turistico attrattivo consolidando iniziative che già lo individuano come luogo della musica, dell'arte e dello spettacolo. Creare una "offerta integrata", e come tale percepita dai residenti come dai turisti, del sistema dei poli di valenza culturale, storica, artistica del territorio	2020-2022	5	2	Gualtierio Via	cultura
3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	3 – Valorizzazione di proposte da parte di cittadini, esperti, appassionati che, in collaborazione con le strutture comunali, diano spunti su iniziative da organizzare nelle diverse discipline artistiche.	2020-2022	5	2	Gualtierio Via	cultura
3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	4 – Verifica delle condizioni necessarie a creare un punto informativo che, in collaborazione con realtà comunali e sovra comunali, promuova l'offerta culturale, le opportunità che offre il territorio e i servizi legati all'accoglienza turistica.	2020-2021	5	2	Luca Capitani	Istituzionale con supporto del settore cultura

3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	5 – Migliorare la segnaletica toponomastica e turistica con una mappatura e verifica della segnaletica esistente al fine di valutare eventuali azioni di restyling. Costruire percorsi culturali tematici legati alla denominazione dei luoghi ed alla toponomastica.	2021-2022	5	2	Luca Capitani	cultura con supporto dei Lavori Pubblici e Manutenzioni e degli affari generali
3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	6 – Ottimizzare la comunicazione degli eventi, del patrimonio monumentale, museale e culturale: valutare la possibilità di dotarsi di strumenti operativi come il piano di comunicazione e il manuale di immagine coordinata per le attività culturali generiche	2021-2022	5	2	Gualtiero Via	cultura con supporto degli affari generali e segretario generale/ufficio di staff
3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	7 – Prosecuzione delle attività col Distretto Culturale per favorire la valorizzazione e la condivisione delle risorse del territorio, pensando a nuovi strumenti e proposte culturali	2021-2022	5	2	Gualtiero Via	cultura
3 – Identità, tradizioni, attrattività	1 – Valorizzare il patrimonio culturale, come elemento di attrattività turistica e di crescita	8 – Sostenere e promuovere la conoscenza delle attività e dei prodotti tipici locali e la cultura dell'eccellenza agroalimentare. Organizzare eventi anche in collaborazione con le Associazioni di categoria. Essere soggetto propositivo e collaborativo affinché le diverse realtà si facciano promotrici di iniziative tese a valorizzare le peculiarità dei prodotti del territorio.	2020-2022	5	2	Gualtiero Via	cultura con supporto del suap

3 – Identità, tradizion e, attrattivit à	2 – Teatro e Biblioteca: due protagonisti della offerta culturale budriese	1 -Redazione di un piano di fattibilità per l'individuazione della migliore gestione e programmazione del Teatro Consorziiale e per la sua valorizzazione e promozione, come perno di crescita socio culturale del territorio. Sua collocazione, come elemento di traino, all'interno di un sistema culturale cittadino formato dal patrimonio tangibile e intangibile, non solo di carattere storico artistico ma anche contemporaneo.	2020-2022	5	2	Gualtierio Via	cultura
3 – Identità, tradizion e, attrattivit à	2 – Teatro e Biblioteca: due protagonisti della offerta culturale budriese	2 – Riaffermare e potenziare il ruolo della biblioteca per renderla protagonista della crescita culturale cittadina. Creare le condizioni affinché la biblioteca sia non solo vetrina del sapere, ma luogo di aggregazione sociale e stimolo per una crescita culturale, prevedendo aperture straordinarie ed intervenendo sull'orario attuale.	2020-2022	5	2	Gualtierio Via	cultura

**MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
2 – Il benessere della comunità	2 – I giovani come forza di aggregazione e di trasformazione	3 – Potenziamento dell’offerta di spazi sportivi, sia attraverso un’adeguata manutenzione delle strutture esistenti, che attraverso la realizzazione di nuovi impianti	2020-2022	6	1	Maurizio Mazzanti	Lavori Pubblici e Manutenzioni con supporto della cultura
2 – Il benessere della comunità	2 – I giovani come forza di aggregazione e di trasformazione	4 – Supportare le società sportive per la realizzazione di iniziative di livello sovra comunale, facendosi garanti del coordinamento gestionale e dell’offerta di spazi e della promozione e comunicazione degli eventi.	2021-2022	6	1	Luca capitani	cultura
2 – Il benessere della comunità	2 – I giovani come forza di aggregazione e di trasformazione	1 – Analisi di fattibilità per individuare uno spazio ideale di aggregazione giovanile che possa attirare ragazzi anche da altri Comuni e che possa essere luogo per mostre, manifestazioni culturali, musicali ed eventi dedicati alle fasce giovanili.	2020-2021	6	2	Luca capitani	cultura con supporto dei servizi alla persona
2 – Il benessere della comunità	2 – I giovani come forza di aggregazione e di trasformazione	2 – Continuare la collaborazione affinché le associazioni sportive siano sempre più promotrici della cultura sportiva in ambito giovanile, con offerte stimolanti per la crescita psicofisica dei ragazzi	2021-2022	6	2	Luca capitani	cultura con supporto dei servizi alla persona



**MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	1 – Corretta convivenza uomo/animale in ambito urbano: proseguire l'attività di coordinamento intercomunale per la gestione del canile comunale e promuovere la qualità dei servizi offerti dallo stesso, anche alla luce dell'individuazione del nuovo soggetto cui affidare la gestione della struttura. Migliorare e incrementare l'utilizzo delle aree sgambamento cani e l'arredo urbano dedicato.	2020-2022	8	1	Elena Roveri	Edilizia Privata e Urbanistica
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	3 – Proseguire la collaborazione con la Città Metropolitana per il miglioramento e il potenziamento degli immobili e delle infrastrutture di rilevanza strategica per l'intero territorio.	2021-2022	8	1	Elena Roveri, Elena Tagliani	Lavori Pubblici e Manutenzioni
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	4 – Cura delle aree verdi: programmazione e monitoraggio della manutenzione delle dotazioni di attrezzature a supporto della fruizione delle aree verdi	2020-2022	8	1	Elena Roveri, Elena Tagliani	Lavori pubblici e Manutenzioni

3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	6 - Revisione degli strumenti urbanistici alla luce degli aggiornamenti normativi già vigenti e della nuova legge regionale urbanistica, individuando forme incentivanti al fine di incoraggiare rigenerazioni e riqualificazioni strutturali ed energetiche degli edifici privati; nonché proseguire l'obiettivo di contenere il consumo di suolo. Riqualificazione e miglioramento degli spazi urbani allo scopo di creare un'immagine dell'abitato più coordinata sia da un punto di vista estetico che pratico e di fruizione. Gestione di nuovi procedimenti legati alle modifiche normative regionali e nazionali. Percorsi partecipativi con la cittadinanza mediante progetti mirati	2020-2022	8	1	Elena Roveri, Elena Tagliani	Edilizia Privata e Urbanistica
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	7 – Proseguire l'attività di riqualificazione della rete viaria esistente al fine di aumentare il livello di sicurezza della circolazione stradale ed individuare soluzioni per incrementare la fluidità della circolazione e l'utilizzo degli spazi dedicati alla sosta. Proseguire l'attività di manutenzione e potenziamento della rete dei percorsi pedonali individuando al contempo soluzioni al fine di ridurre le barriere architettoniche.	2020-2022	8	1	Elena Roveri	Lavori Pubblici e Manutenzioni
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	8 – Verificare il Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile e il clima (PAESC) monitorando il perseguimento degli obiettivi di sviluppo sostenibile al 2030	2020-2022	8	1	Elena Roveri, Elena Tagliani	Edilizia Privata e Urbanistica

3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	5 – Proseguire le attività connesse agli interventi di riqualificazione urbana e sicurezza delle periferie di cui alla convenzione del “Bando periferie” tra il Comune di Budrio e la Città Metropolitana di Bologna	2020-2021	8	1	Elena Roveri	Lavori Pubblici e Manutenzioni
3 – Identità, tradizione, attrattività	3 – Uno sviluppo urbanistico coerente, che valorizza il territorio, tutela il paesaggio e pensa alle persone	2 – Riqualificazione degli immobili comunali: valutare l’opportunità di intervenire direttamente, o attraverso la collaborazione con altri Enti pubblici o soggetti privati, al fine di recuperare, ristrutturare e riqualificare gli immobili di proprietà comunale soprattutto sotto il profilo dell’efficientamento energetico. Individuare soluzioni al fine di ridurre le barriere architettoniche.	2020-2022	8	2	Elena Roveri	Lavori Pubblici e Manutenzioni

**MISSIONE 9 :SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
3 – Identità, tradizione, attrattività	4 – Ambiente e sviluppo sostenibile:soddisfare i bisogni delle generazioni presenti pensando a quelle future	1 – Studiare soluzioni e strategie per migliorare la raccolta differenziata. Obiettivi mirati al monitoraggio e controllo del corretto conferimento del rifiuto oltre che alla percentuale di raccolta differenziata.	2020-2022	9	3	Elena Tagliani	Edilizia Privata e Urbanistica
3 – Identità, tradizione, attrattività	4 – Ambiente e sviluppo sostenibile:soddisfare i bisogni delle generazioni presenti pensando a quelle future	4 – Le politiche di lotta ai cambiamenti climatici e ambientali, il perseguimento degli obiettivi di sviluppo sostenibile al 2030 e il sostegno alle attività di partecipazione alle reti sulla biodiversità. Campagne e progettazione di iniziative rivolte alla promozione e valorizzazione delle dotazioni territoriali.	2020-2022	9	2	Elena Tagliani Elena Roveri	Edilizia Privata e Urbanistica

**MISSIONE 10: TRASPORTO E DIRITTO ALLA MOBILITA'**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
3 – Identità, tradizione, attrattività	5 – Mobilità sostenibile: una circolazione sicura, scorrevole ed ecosostenibile	1 - Elaborare studi di fattibilità per il potenziamento della rete ciclabile del territorio e di forme di trasporto pubblico locale anche innovative al fine di migliorare i collegamenti con le frazioni e di aumentare la sicurezza dell'utenza debole.	2020-2022	10	5	Elena Roveri	Edilizia Privata e Urbanistica, servizi alla persona

**MISSIONE 11: SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
1 – un territorio governato con equilibrio	5 – Rendere il paese più sicuro	4 – Monitorare, nella gestione associata del servizio nell'Unione Terre di Pianura, il perseguimento degli obiettivi previsti dal Piano Intercomunale di Protezione Civile	2020-2022	11	1	Maurizio Mazzanti	istituzionale

**MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
2 – Il benessere della comunità	3 – Un servizio nido di qualità, orientato verso il benessere di bambini e famiglie	1 – Orari del servizio flessibili e analisi e monitoraggio dei costi e della qualità del servizio, con attenzione alle richieste e ai bisogni delle famiglie.	2020-2022	12	1	Maurizio Mazzanti	servizi alla persona
2 – Il benessere della comunità	4 – Benessere dei minori: valutare aree di rischio e realizzare interventi di sostegno	1 – Verificare la possibilità di avviare progetti specifici e di rafforzare le esperienze positive nei campi dell'aggregazione sociale, incontro intergenerazionale, aiuto e auto-aiuto. Valutare e prevenire aree di rischio, con particolare attenzione a : minori in difficoltà, disagio sociale, violenze domestiche, discriminazioni, ludopatie, fenomeni di bullismo	2020-2022	12	1	Gualtierio Via	servizi alla persona
2 – Il benessere della comunità	5 – Potenziare gli interventi a sostegno di disabili e anziani per migliorarne la qualità della vita	4 – L'invecchiamento attivo: valorizzare le capacità e l'esperienza degli anziani, anche attraverso la revisione ed il potenziamento della collaborazione con le associazioni del territorio.	2020	12	3	Gualtierio Via	servizi alla persona

2 – Il benessere della comunità	7 – La famiglia: strutture e servizi dedicati ai bisogni ed alla soluzione di problemi specifici	4 – Dare piena attuazione all'applicazione delle risorse nazionali in tema di reddito di inserimento attraverso la formazione e l'aggiornamento continuo degli operatori dedicati, al fine di contribuire al raggiungimento di una maggiore equità sociale.	2020-2022	12	4	Gualtiero Via	servizi alla persona
2 – Il benessere della comunità	5 – Potenziare gli interventi a sostegno di disabili e anziani per migliorarne la qualità della vita	2 – Verifica della tenuta complessiva della rete dei servizi sociali direttamente o indirettamente erogati, verificandone costantemente la qualità attraverso la somministrazione di schede di valutazione e customer satisfaction.	2020-2022	12	7	Gualtiero Via	servizi alla persona
2 – Il benessere della comunità	6 – La risorsa dell'associazionismo e la cooperazione con le istituzioni presenti sul territorio: una ricchezza da sviluppare, sostenere e regolamentare	5 – Monitoraggio continuo sull'Ospedale di Budrio, con un costante rapporto con l'azienda sanitaria di Bologna e con la Regione Emilia Romagna, al fine di mantenere standard di qualità elevati e perseguire il potenziamento del Pronto Soccorso anche nelle ore notturne	2020-2022	12	7	Maurizio Mazzanti	istituzionale
2 – Il benessere della comunità	6 – La risorsa dell'associazionismo e la cooperazione con le istituzioni presenti sul territorio: una ricchezza da sviluppare, sostenere e regolamentare	6 – Collaborare con l'Asl al completamento del progetto della "Casa della salute" in osservanza delle necessità dei pazienti e delle aspettative dei cittadini	2020-2022	12	7	Maurizio Mazzanti	istituzionale

2 – Il benessere della comunità	6 – La risorsa dell’associazionismo e la cooperazione con le istituzioni presenti sul territorio:una ricchezza da sviluppare, sostenere e regolamentare	1 – Tutela del bene “ambiente” , del territorio e sensibilizzazione alla sostenibilità	2020-2022	12	8	Maurizio Mazzanti, Elena Tagliani	Edilizia Privata e Urbanistica , Servizi alla persona
2 – Il benessere della comunità	6 – La risorsa dell’associazionismo e la cooperazione con le istituzioni presenti sul territorio:una ricchezza da sviluppare, sostenere e regolamentare	3 – Revisionare il regolamento “Concessioni contributi e vantaggi economici ad enti ed associazioni”, al fine di implementare un sistema di monitoraggio sull’operato delle associazioni, per supportarle in presenza di eventuali difficoltà e per facilitare la verifica dell’efficacia dei contributi erogati.	2020-2021	12	8	Gualtiero Via	cultura
2 – Il benessere della comunità	6 – La risorsa dell’associazionismo e la cooperazione con le istituzioni presenti sul territorio:una ricchezza da sviluppare, sostenere e regolamentare	4 – Incoraggiare la nascita di nuove associazioni, per arricchire la pur già importante “offerta” e avvicinare all’associazionismo quante più persone possibile	2020-2021	12	8	Gualtiero Via	cultura

2 – Il benessere della comunità	6 – La risorsa dell'associazionismo e la cooperazione con le istituzioni presenti sul territorio:una ricchezza da sviluppare, sostenere e regolamentare	7 – Stimolare, attraverso la Consulta delle Associazioni, la massima interazione tra le associazioni che svolgono attività sul territorio e che contribuiscono ad una miglior qualità di vita per tutti i cittadini, favorendone il dialogo e l'interazione	2020-2022	12	8	Luca capitani	cultura
2 – Il benessere della comunità	5 – Potenziare gli interventi a sostegno di disabili e anziani per migliorarne la qualità della vita	5 – Apportare eventuali modifiche al regolamento di polizia mortuaria al fine di renderlo più funzionale	2021-2022	12	9	Elena Roveri	Lavori Pubblici e Manutenzioni

**MISSIONE 14:SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'**

Linea di programma	obiettivo strategico	obiettivo operativo	periodo di attuazione	missione	programma	assessore	settore
3 – Identità, tradizione, attrattività	6 – Sviluppo: sostegno alle realtà presenti sul territorio e attrattività per l'avvio di nuove imprese	2 – Creazione di un piano condiviso per le attività commerciali per una rivitalizzazione delle attività del territorio, distinte rispetto ai centri commerciali ed alla grande distribuzione. Favorire i processi di digitalizzazione con la diffusione su tutto il territorio della banda larga.	2020-2022	14	1	Luca Capitani	istituzionale
3 – Identità, tradizione, attrattività	6 – Sviluppo: sostegno alle realtà presenti sul territorio e attrattività per l'avvio di nuove imprese	1 – Introduzione di agevolazioni tributarie e/o tariffarie per l'apertura di esercizi commerciali nelle frazioni e per l'avvio di imprenditorialità giovanile e femminile	2020	14	1	Luca Capitani	istituzionale

nella missione 1, linea di programma 1, obiettivo strategico 2, l'obiettivo operativo 5 - "Potenziamento delle funzioni delle Consulte frazionali: rivedere il regolamento delle consulte frazionali per valorizzarne il ruolo attraverso modalità di funzionamento più flessibili e rispondenti alle realtà territoriali", con periodo di attuazione previsto nel triennio 2018-2020, è stato attuato e terminato nel 2018;

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 7, l'obiettivo operativo 3 - "Organizzare campi estivi sfruttando gli spazi scolastici comunali disponibili e sperimentare l'estensione dei servizi educativi tradizionalmente estivi a nuovi periodi dell'anno per venire incontro alle esigenze delle famiglie" con periodo di attuazione previsto nel triennio 2018-2020 è stato attuato e terminato nel 2018;

nella missione 9, linea di programma 3, obiettivo strategico 4, l'obiettivo operativo 3 - "Avviare un percorso partecipato con i cittadini al fine di valutare criticità, migliorie e modifiche all'attuale sistema di raccolta dei rifiuti "porta a porta" è stato attuato e terminato nel 2018;

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 5, l'obiettivo operativo 3 - "Promuovere iniziative a sostegno di disabilità e non auto sufficienza in collaborazione con i servizi socio-sanitari Ausl preposti e con l'Ufficio di Piano Distrettuale" è stato attuato e terminato nel 2018;

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 7, l'obiettivo operativo 1 - "ERP: verificare i costi dei servizi erogati da Acer alla luce della convenzione attualmente in essere e intensificare i controlli dei requisiti d'accesso e permanenza degli inquilini" è stato attuato e terminato nel 2018.

---

2019

nella missione 1, linea di programma 1, obiettivo strategico 2, l'obiettivo operativo 5 - "Potenziamento delle funzioni delle Consulte frazionali: il monitoraggio della corretta applicazione del nuovo regolamento" è stato attuato e terminato nel 2019

nella missione 1, linea di programma 1, obiettivo strategico 2, l'obiettivo operativo 7 - "Approvare un regolamento delle diverse forme di partecipazione, contenente le procedure specifiche per le diverse forme di partecipazione e consultazione (petizioni, referendum) dei cittadini" è stato attuato e terminato nel 2019

nella missione 1, linea di programma 1, obiettivo strategico 3, l'obiettivo operativo 1 - "Attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipate avviato nel 2015: garantire l'esecuzione di quanto previsto nel Piano" è stato attuato e terminato nel 2019

nella missione 1, linea di programma 1, obiettivo strategico 3, l'obiettivo operativo 4 "Valutazione della permanenza dell'Ente all'interno del patto e del contratto di sindacato dei soci Hera. Analisi comparata dei vantaggi e degli svantaggi potenziali derivanti da ipotesi alternative" è stato attuato e terminato nel 2019

nella missione 5, linea di programma 3, obiettivo strategico 2, l'originario obiettivo operativo 1 - " Valorizzazione del Teatro con una maggiore promozione delle attività proposte e l'organizzazione di eventi speciali. Rendere il teatro contenitore e promotore di una visione culturale allargata che ne faccia emergere la sua storicità e la sua attualità come luogo di crescita socio culturale; realizzazione di eventi in funzione della celebrazione del 350° anniversario della sua costruzione." è stato sospeso per la ristrutturazione del teatro e sostituito con un nuovo obiettivo operativo per il periodo 2020- 2022

2020

nella missione 4, linea di programma 2, obiettivo strategico 1, l'originario obiettivo operativo 3 - " Collaborare con le strutture educative e scolastiche presenti sul territorio (dalle scuole dell'infanzia all'IIS Giordano Bruno) nella progettazione ed offerta di iniziative formative che possano arricchire il percorso curricolare degli studenti. In particolare si approfondiranno temi afferenti a discipline artistiche e si proporranno pratiche volte all'adozione di stili di vita che siano ecologicamente sostenibili e migliorino il benessere psico-fisico" è stato attuato e terminato nel 2019

nella missione 9, linea di programma 3, obiettivo strategico 4, l'originario obiettivo operativo 2 - " – Definire ed applicare strategie di intervento per il miglioramento delle condizioni ambientali sul territorio comunale anche alla luce del nuovo Piano Aria Integrato Regionale (P.A.I.R. 2020) è stato eliminato nel 2020 per mancata adesione al Piano.

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 4, l'originario obiettivo operativo 2 - " – Proporre e coordinare azioni ed interventi finalizzati all'integrazione dei minori ospitati dalle strutture di accoglienza presenti sul territorio comunale potenziando la collaborazione con le realtà operanti nel campo del volontariato sociale" è stato eliminato nel 2020.

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 5, l'originario obiettivo operativo 1 - " – Avviare uno studio per la realizzazione di progetti di coabitazione per nuclei di anziani autonomi privi di legami parentali anche attraverso la valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale già esistente" è stato eliminato nel 2020.

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 8, l'originario obiettivo operativo 1: " Individuare ed applicare misure di sostegno rivolte ad adulti espulsi dal mondo del lavoro, per motivazioni legate alla crisi economica o a difficoltà personali, nel rispetto delle peculiarità di questo genere di utenza, anche attraverso l'attenta applicazione della nuova normativa regionale al riguardo." è stato eliminato nel 2020.

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 8, l'originario obiettivo operativo 2 :"- Proporre e coordinare azioni ed interventi finalizzati all'integrazione degli adulti stranieri, ospitati in strutture presenti sul territorio comunale, tramite la collaborazione con le realtà del volontariato locale ed in sinergia con la progettazione dell'Ufficio di Piano." è stato eliminato nel 2020.

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 7, l'originario obiettivo operativo 2 : "- Monitoraggio del fabbisogno abitativo, studio di un piano di efficientamento del patrimonio comunale, verifica della possibilità di ulteriori modalità di sostegno all'abitare anche in collaborazione con le agenzie a ciò preposte e all'interno della progettazione distrettuale." è stato eliminato nel 2020.

nella missione 12, linea di programma 2, obiettivo strategico 6, l'originario obiettivo operativo 2 : – Coinvolgere le realtà sportive del territorio e i servizi sanitari competenti (medicina dello sport , servizio igiene pubblica dell'ASL e farmacie) per sviluppare un programma di prevenzione per favorire uno stile di vita corretto. È stato eliminato nel 2020.



## 2.1.2 Valutazioni dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

### IMU TASI ANNO 2016 (e anni successivi)

Si riportano le aliquote di riferimento<sup>6</sup>:

COMUNE E CODICE CATASTALE	BUDRIO	
	B249	
	IMU	TASI
ESTREMI ATTI DELIBERATIVI (N._DATA)	CC35 19.5.2015	CC34 19.5.2015
<b>FATTISPECIE SOGGETTE ALL'IMPOSTA</b> <i>(aggiornato con le richiamate novità introdotte dalla Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, "STABILITA' 2016")</i>	<b>2016 AL</b>	
tutte le fattispecie non espressamente assoggettate a diversa aliquota	1,06%	0,00%
Terreni agricoli (ai quali si applica il coefficiente di rivalutazione 135)	0,92%	0,00%
Terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola, e quelli a immutabile destinazione agro-silvo pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile, ovunque ubicati [compreso quelli delle isole minori] <b>(ART. 1, COMMA 13, LEGGE 208/2015 "STABILITA' 2016")</b> [si intendono abrogate le norme che stabilivano il moltiplicatore a 75, la modulazione di riduzione prevista dall'art. 13, c.8-bis del D.L. 201/2011, i criteri di esenzione basati sulla classificazione ISTAT] [nel caso in cui il terreno assuma le caratteristiche di "area edificabile", per quanto previsto dallo strumento urbanistico, ma sia condotto da almeno un proprietario con le caratteristiche di C.D. o IAP, si continua a considerare "terreno agricolo" per la totalità dei proprietari per tutto il periodo della conduzione diretta] [non sono altresì assoggettati ad IMU i terreni definiti come montani dalla circolare 9 del 14/6/1993]	ESENTE	ESENTE
Aree edificabili (si intende tale l'area se utilizzabile a scopo edificatorio in base allo strumento urbanistico generale adottato dal Comune, indipendentemente dall'approvazione della Regione e dall'adozione di strumenti attuativi del medesimo)	1,06%	0,00%
<b>IMMOBILI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE:</b>		
Immobile iscritto o iscrivibile in Catasto, <u>di categoria A1, A8 e A9</u> , destinato ad abitazione principale nel quale il possessore ed il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e vi <i>risiedono anagraficamente</i> comprese le pertinenze, nella misura massima di una pertinenza per ciascuna delle categorie catastali C2, C6, C7. Si applica a questa fattispecie una <b>DETRAZIONE DI € 200,00</b> rapportata ai soggetti aventi diritto ed al periodo nel quale si protrae la condizione di abitazione principale nell'anno di imposta	0,60%	0,00%
Immobile iscritto o iscrivibile in Catasto, di categoria diversa da A1, A8 e A9, destinato ad abitazione principale, nel quale il possessore ed il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e vi <i>risiedono anagraficamente</i> comprese le pertinenze, nella misura massima di una pertinenza per ciascuna delle categorie catastali C2, C6, C7. A questa fattispecie non si applica alcuna detrazione. <b>(ART. 1, COMMA 14, LEGGE 208/2015 "STABILITA' 2016")</b> [possono essere intese "abitazione principale" anche due unità immobiliari distintamente accatastate in quanto presenti diritti disomogenei che impediscono la fusione catastale, ma per le quali sono state attivate le previste procedure con adeguata annotazione in visura]	ESENTE	ESENTE

<sup>6</sup> Da leggere in combinato disposto con l'art 16-ter DL 34/2019 che equipara ai fini delle agevolazioni IMU le società agricole ai coltivatori diretti e agli imprenditori agricoli professionali (IAP)

IMMOBILI ASSIMILATI ALLA ABITAZIONE PRINCIPALE, EX LEGE (LEGGE 147/2013 "STABILITA' 2014", ART. 1, COMMA 707):		
fabbricati di civile abitazione destinati ad <b>alloggi sociali come definiti dal decreto del Ministro delle infrastrutture 22 aprile 2008</b> , pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 146 del 24 giugno 2008;	ESENTE	ESENTE
<b>unico immobile</b> , iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, <b>posseduto, e non concesso in locazione, dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate e alle Forze di polizia ad ordinamento militare e da quello dipendente delle Forze di polizia ad ordinamento civile, nonché dal personale del Corpo nazionale dei vigili del fuoco</b> , e, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 28, comma 1, del decreto legislativo 19 maggio 2000, n. 139, <b>dal personale appartenente alla carriera prefettizia</b> , per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica	ESENTE	ESENTE
<b>casa coniugale assegnata al coniuge</b> , a seguito di provvedimento di separazione legale, annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio;	ESENTE	ESENTE
unità immobiliari appartenenti alle <b>cooperative edilizie a proprietà indivisa</b> , adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari, <b>anche studenti universitari soci assegnatari anche in deroga al requisito della residenza anagrafica (ART. 1, COMMA 15, LEGGE 208/2015 "STABILITA' 2016")</b>	ESENTE	ESENTE
<b>una sola unità immobiliare</b> , posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, da <b>cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato</b> e iscritti all'AIRE, <b>già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza</b> , a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso, (ART. 9-BIS LEGGE 80/2014 - conversione del D.L. 47/2014);	ESENTE	ESENTE

<b>UNITA' IMMOBILIARI ASSIMILATE ALLA ABITAZIONE PRINCIPALE PER REGOLAMENTO COMUNALE:</b>		
unità immobiliare e relativa pertinenza, nella misura massima di una pertinenza per ciascuna delle categorie catastali C2, C6, C7, posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziano o disabile che acquisisce la residenza in istituto di ricovero o sanitario a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata (ART. 1, COMMA 14, LEGGE 208/2015 "STABILITA' 2016")	ESENTE	ESENTE
<b>IMMOBILI ESENTI IMU EX LEGE (ART. 2, COMMA 2, DL 102/2013 (CONVERTITO LEGGE 124/2013))</b>		
fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (cosiddetti immobili merce), si intendono qui ricompresi anche i fabbricati delle cooperative edilizie a proprietà indivisa NON assegnati ai soci (R.M. 9/df del 5/11/2015) - (ART. 1, COMMA 14, LEGGE 208/2015 "STABILITA' 2016").	ESENTE	0,14%
<b>IMMOBILI ESENTI IMU EX LEGE (ART. 1, COMMA 708 LEGGE 147/2013 "STABILITA' 2014")</b>		
fabbricati rurali ad uso strumentale di cui al comma 8 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 201 del 2011, così come definiti all'art. 9, comma 3bis del D.L. 557 del 30/12/1993. La strumentalità dell'immobile, in particolare per le categorie diverse da D10, deve risultare dalle annotazioni catastali conseguenti alla richiesta di ruralità presentata dal soggetto interessato. In particolare, per quelli già censiti al Catasto terreni, il termine scaduto il 30 novembre 2012 ed è stato prorogato al 31 maggio 2013 per i soli fabbricati ubicati nei Comuni interessati dagli eventi sismici del maggio 2012	ESENTE	0,10%

<b>IMMOBILI CONCESSI IN USO GRATUITO [COMODANTE: è chi dà il bene in comodato – COMODATARIO: è chi riceve il bene in comodato]</b>		
abitazioni, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A1, A8 e A9, comprese le pertinenze una per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, concesse in comodato d'uso gratuito a parenti 1° grado (genitori/figli), che la utilizzano come abitazione principale.	1,06%	0,00%
<b>IMMOBILI CONCESSI IN USO GRATUITO (ART. 1, COMMA 10 LEGGE 208/2015 "STABILITA' 2016"): con abbattimento della base imponibile del 50%, sia ai fini IMU che TASI, con obbligo dichiarativo e alle seguenti unità immobiliari:</b>		
abitazioni, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A1, A8 e A9, comprese le pertinenze una per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, concesse in comodato d'uso gratuito a parenti 1° grado (genitori/figli), che la utilizzano come abitazione principale. <u>L'abbattimento della base imponibile al 50% è applicabile alle seguenti condizioni:</u>	1,06%	0,00%

- che l'immobile concesso in uso gratuito sia utilizzato dal nucleo familiare del parente in linea retta entro il 1° grado come abitazione principale, con residenza anagrafica.

- che il COMODANTE possieda **un solo immobile** in ITALIA e risieda anagraficamente, nonché dimori abitualmente nello stesso Comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato (il beneficio si applica anche nel caso in cui il comodante, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso Comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A1, A8 e A9). Per espressa interpretazione il MEF, nella Risoluzione 1/DF del 17 febbraio 2016, al punto 3, ha definito il concetto di "immobile" inteso ad "uso abitativo". Pertanto il possesso da parte del COMODANTE di un altro immobile che **non sia destinato ad uso abitativo**, non impedisce il riconoscimento dell'agevolazione in trattazione. (In tal senso rientrano anche le pertinenze all'a.p. del Comodante, che il MEF non considera immobili ad uso abitativo)

- che il contratto di comodato, **sia registrato**, in ogni caso che sia in forma scritta o verbale [si ricorda a titolo esemplificativo che a tal proposito la registrazione deve avvenire entro i successivi 20 gg dalla decorrenza del contratto, mediante il deposito del contratto, se in forma scritta, in duplice copia con firme in originale, una marca da bollo da € 16,00 ogni copia del contratto - NB 1 marca da bollo ogni 4 facciate e comunque ogni 100 righe - versamento di € 200,00 per imposta di registro utilizzando il mod. F23 nel quale indicare il cod. tributo 109T, e compilando il mod. 69 per la richiesta di registrazione]; Vedasi nota del MEF Prot. 2472 del 29/1/2016

NB **Non è più possibile assimilare alla abitazione principale il fabbricato concesso in uso gratuito**, pertanto le condizioni previste nell'anno 2015 che consentivano tale assimilazione nei casi in cui il comodatario appartenesse ad un nucleo familiare con ISEE non superiore a 15.000 e/annui non sono più applicabili (ART. 1, COMMA 10, LEGGE 208/2015 "STABILITA' 2016")

NB Se l'immobile concesso in uso gratuito è anche **immobile storico-artistico** (pur diverso da cat. A1, A8 e A9) è possibile applicare la riduzione del 50% per comodato gratuito sul valore imponibile del fabbricato storico già ridotto per tale condizione al 50% (pertanto il contribuente versa sul 25% della base imponibile)

Alcuni casi di non applicabilità della riduzione al 50% della base imponibile:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• se il Comodante possiede 3 (o più) immobili ad uso abitativo (per intero o in percentuale)</li> <li>• se i 2 immobili che il Comodante possiede si trovano in due Comuni diversi</li> <li>• se il Comodante risiede all'estero</li> <li>• se il Comodatario non utilizza l'immobile avuto in comodato come abitazione principale</li> <li>• se il grado di parentela è diverso dal 1° grado in linea retta</li> <li>• se l'immobile concesso in comodato è in categoria A1, A8 e A9</li> </ul>

Il gettito evidenzia un lieve miglioramento in ragione degli affetti attesi sull'entrata ordinaria dall'impegno profuso sul recupero dei mancati pagamenti.

Si evidenzia che la legge di bilancio per il 2020 ha abolito la IUC (Art.1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147) ad eccezione della Tari e viene introdotta la sola IMU. Nello schema di bilancio il gettito della nuova imposta è determinato in base alla stima del gettito pregresso della Precedente IMU e Tasi. Il Comune ha tempo fino al 30 di giugno per approvare le nuove aliquote (in mancanza scatta l'aliquota base) ed il regolamento eventuale.

#### ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'addizionale viene applicata ai soggetti passivi aventi domicilio fiscale nel Comune di Budrio alla data del 1° gennaio di ogni anno. La sua base imponibile è lo stesso reddito imponibile ai fini IRPEF.

Per l'anno 2019 e successivi l'aliquota è pari a 0,8 punti percentuali con soglia di esenzione a 15.000,00 euro.

Il gettito atteso manifesta i propri effetti di cassa in termini sostanziali dall'esercizio 2020, le previsioni di entrata sono coerenti con le previsioni del simulatore del sito del federalismo fiscale

#### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 2016 il comune è passato a tariffa corrispettiva e gli importi relativi sono fuoriusciti dal bilancio comunale.

#### FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Alla luce delle modifiche introdotte dalla legge di stabilità 2017 in materia di imposizione immobiliare il fondo è stato adeguato al livello comunicato dal Ministero dell'Interno mediante pubblicazione sul proprio sito nell'esercizio 2020 e si tiene conto dell'incremento atteso dall'utilizzo dei fabbisogni standard e del meccanismo perequativo legato al recupero del taglio del DL 66/2014.

#### **Trasferimenti correnti**

I trasferimenti correnti mostrano una tenuta sostanziale nel 2020 rispetto l'anno precedente, nei periodi successivi non sono stati contabilizzati alcuni trasferimenti una tantum ad oggi non prevedibili per gli anni successivi.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	177.782,19	previsione di competenza previsione di cassa	858.174,33 914.733,97	752.202,00 929.984,19	592.802,00	592.802,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	370,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.500,00 1.870,00	1.500,00 1.870,00	1.500,00	1.500,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	6.624,90	previsione di competenza previsione di cassa	31.687,06 34.406,90	2.500,00 9.124,90	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.500,00 3.500,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	Trasferimenti correnti	184.777,09	previsione di competenza previsione di cassa	894.861,39 954.510,93	756.202,00 940.979,09	594.302,00	594.302,00
Totale TITOLO 2							

## Entrate extratributarie

L'andamento delle entrate extratributarie è evidenziato nella tabella che segue recependo le disposizioni indicate dalla Giunta in merito all'andamento delle relative tariffe; a decorrere dal 2019 il dato sconta gli effetti del rientro della polizia municipale e delle relative entrate.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.235.551,32	previsione di competenza	3.076.232,14	3.058.520,00	3.138.615,00	3.134.615,00
			previsione di cassa	5.158.733,79	5.294.071,32		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.436.341,72	previsione di competenza	135.012,00	157.000,00	157.000,00	157.000,00
			previsione di cassa	1.528.656,06	1.593.341,72		
30300	Tipologia 300: Interessi Attivi	0,00	previsione di competenza	9.176,00	9.176,00	3.000,00	3.000,00
			previsione di cassa	9.278,29	9.176,00		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	previsione di competenza	79.246,60	6.700,50	6.700,50	6.700,50
			previsione di cassa	79.246,60	6.700,50		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.441.198,64	previsione di competenza	335.461,69	386.122,64	237.800,00	281.600,00
			previsione di cassa	2.741.950,45	2.827.319,48		
30000	Entrate extratributarie	6.113.089,68	previsione di competenza	3.635.128,43	3.617.519,34	3.543.115,50	3.583.115,50
			previsione di cassa	9.517.865,19	9.730.609,02		
<b>Totale TITOLO 3</b>							

## **Entrate in conto capitale e da riduzione di attività finanziarie e da accensione di prestiti**

Nelle tabelle che seguono sono elencate le fonti di finanziamento degli investimenti di competenza (i dati sono al lordo degli oneri in parte corrente):

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	207.500,00 222.651,60	200.000,00 200.000,00	200.000,00	200.000,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.623.818,94	previsione di competenza previsione di cassa	2.709.694,47 3.061.462,94	4.480.282,00 7.103.900,94	97.800,00	91.950,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3.186,08	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 73.186,08	0,00 3.186,08	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	619.820,18 619.820,18	844.000,00 844.000,00	1.330.000,00	777.000,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	18.668,64	previsione di competenza previsione di cassa	552.983,00 571.651,64	710.000,00 728.668,64	410.000,00	410.000,00
<b>40000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>2.645.473,66</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>4.159.997,65 4.548.772,34</b>	<b>6.234.282,00 8.879.755,66</b>	<b>2.037.800,00</b>	<b>1.478.950,00</b>
<b>Totale TITOLO 4</b>							
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</b>						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.546.513,05 2.546.513,05	0,00 0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	5.483.263,11	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 5.483.263,11	0,00 5.483.263,11	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	500.000,00 500.000,00	0,00	0,00
<b>50000</b>	<b>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</b>	<b>5.483.263,11</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>2.546.513,05 8.029.776,16</b>	<b>500.000,00 5.983.263,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale TITOLO 5</b>							
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensioni prestiti</b>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	38.895,18	previsione di competenza previsione di cassa	34.843,20 38.895,18	500.000,00 538.895,18	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>60000</b>	<b>Accensioni prestiti</b>	<b>38.895,18</b>	<b>previsione di competenza previsione di cassa</b>	<b>34.843,20 38.895,18</b>	<b>500.000,00 538.895,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale TITOLO 6</b>							

Le spese indotte dal rimborso dei mutui attualmente in corso di ammortamento sono al di sotto dei limiti di sostenibilità finanziaria del livello di indebitamento posti dall'art. 204 del TUEL.

Il comune di Budrio ha margini di manovra sul debito teoricamente molto ampi. Bisogna tuttavia ricordare che l'art. 9 della Legge 243/2012 è ancora vigente e, pertanto, considerato che il titolo VI dell'entrata non rientra tra le entrate finali è ragionevole mantenere l'assunzione di nuovo debito annuo e l'utilizzo del FPV finanziato da debito nei limiti dei rimborsi delle quote capitale annue.

Il prospetto del rispetto dei limiti di indebitamento ne evidenzia il rispetto e la spesa potenziale per interessi ancora nel limite:

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)	(+)	8.932.400,73	9.403.524,36	8.827.800,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	804.267,36	899.827,41	756.202,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	3.499.868,75	3.593.468,24	3.617.519,34
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>13.236.536,84</b>	<b>13.896.820,01</b>	<b>13.201.621,34</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
<b>Livello massimo di spesa annuale</b>				
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	1.323.653,68	1.389.682,00	1.320.152,13
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati per l'esercizio in corso	(-)	445.196,59	443.607,37	413.642,92
Contributi erariali in c/interessi mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	44.436,00	43.126,00	41.773,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		919.143,09	982.036,63	941.573,21
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	11.077.496,97	10.679.863,59	9.933.850,52
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	500.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>11.577.496,97</b>	<b>10.679.863,59</b>	<b>9.933.850,52</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		18.320,82	18.320,82	18.320,82
di cui , garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		20.000,00	20.000,00	20.000,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		1.446,59	807,37	143,92

## 2.1.3 FABBISOGNI DI RISORSE FINANZIARIE ED EVOLUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI SPESA

Nelle pagine che seguono sono indicati i fabbisogni finanziari necessari per la realizzazione dei programmi e degli obiettivi illustrati nel paragrafo 2.1.1 "Descrizione dei programmi e obiettivi operativi" che troveranno puntuale riscontro nel bilancio finanziario. Il quadro complessivo del fabbisogno di risorse finanziarie per il triennio è evidenziato nella tabella che segue dove è riportata la destinazione della spesa per missione:



Comune di Budrio

Esercizio 2020

1 di 4

### BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	3.028.253,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	8.357.424,44 1.228.978,12 8.407.472,15	10.472.911,48 4.466.017,69 98.061,88 13.403.103,23	4.698.670,98 201.651,66	4.313.237,57
<b>TOTALE MISSIONE 02</b>	<b>Giustizia</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	141.384,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	448.878,41 464.104,74	472.160,00 70.155,72 613.514,33	471.750,00 38.369,14	471.750,00
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	1.453.527,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.204.984,74 58.604,32 4.958.655,92	2.582.248,32 1.052.220,60 4.015.775,35	2.503.850,00 37.716,93	2.404.082,00
<b>TOTALE MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	84.404,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	804.327,74 50.118,00 911.744,16	1.157.553,00 97.222,42 1.242.047,53	512.450,00 11.550,87	515.478,00
<b>TOTALE MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	210.892,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	563.374,86 996.166,89	313.903,00 50.207,93 524.795,24	621.476,00 41.959,19	619.587,00



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	8.982,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	12.000,00 17.527,93	5.861,00	0,00	0,00 14.843,03



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	258.713,13	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	487.901,77 873.012,50	613.040,00 251.465,60	579.910,00	593.080,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	457.353,93	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	355.384,00 1.098.865,60	182.842,00	180.793,00	147.718,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	692.636,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.270.507,56 2.574.977,16	1.805.741,00 157.018,71	1.900.852,00 46.167,24	1.677.256,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	15.800,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	41.601,10 41.601,10	17.000,00	17.000,00	17.000,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	692.098,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.378.483,95 3.040.142,33	2.223.916,00 900.610,14	2.245.310,00 690.183,93	2.243.441,00



**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
<b>TOTALE MISSIONE 19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00  0,00	0,00  0,00	0,00  0,00	0,00  0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.920.343,04  2.541.959,46	1.270.806,00  795.806,00	515.500,00  0,00	476.921,30  0,00
<b>TOTALE MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	401.576,96	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	835.148,80  835.148,80	894.732,00 17.421,60 1.206.308,96	746.017,42 8.710,80 0,00	768.654,63  0,00
<b>TOTALE MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.101.232,00  3.101.232,00	3.310.134,00  3.310.134,00	3.310.134,00  0,00	3.310.134,00  0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	2.185.089,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.610.500,00  5.165.800,92	3.772.500,00 1.097,67 5.067.589,31	2.272.500,00  0,00	2.272.500,00  0,00
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>9.629.683,26</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	30.480.072,41 1.337.700,44 35.026.241,75	28.855.137,78 7.063.438,08 37.911.759,16	20.554.213,38 1.076.309,76 0,00	19.920.801,50 0,00 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.629.683,26</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	30.480.072,41 1.337.700,44 35.026.241,75	28.855.137,78 7.063.438,08 37.911.759,16	20.554.213,38 1.076.309,76 0,00	19.920.801,50 0,00 0,00

L'andamento del fabbisogno di spesa è illustrato di seguito in base all'utilizzo dei fattori impiegati, evidenziandone una sostanziale tenuta nel livello complessivo:



Comune di Budrio

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
101	Redditi da lavoro dipendente	3.404.764,00	0,00	3.423.861,00	0,00	3.440.131,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	302.468,00	3.000,00	297.070,00	0,00	296.620,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.828.324,34	27.150,00	5.756.387,08	6.900,00	5.674.387,57	6.900,00
104	Trasferimenti correnti	1.502.549,00	770,00	1.506.379,00	0,00	1.508.149,00	770,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	477.500,00	0,00	449.964,00	0,00	420.208,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	87.600,00	23.900,00	83.700,00	20.000,00	83.700,00	20.000,00
110	Altre spese correnti	1.108.302,00	0,00	828.878,00	0,00	790.099,30	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>		<b>12.711.547,34</b>	<b>54.820,00</b>	<b>12.343.819,08</b>	<b>26.900,00</b>	<b>12.220.174,87</b>	<b>27.670,00</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>							
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.936.541,68	6.901.541,68	1.748.651,00	1.398.651,00	1.314.338,00	964.338,00
203	Contributi agli investimenti	103.922,66	103.922,66	96.061,66	96.061,66	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	626.759,88	528.898,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>		<b>7.667.224,44</b>	<b>7.534.162,56</b>	<b>1.882.742,88</b>	<b>1.532.742,88</b>	<b>1.350.338,00</b>	<b>1.000.338,00</b>
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie</b>							
301	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>							
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Budrio

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	894.732,00	0,00	746.017,42	0,00	768.654,63	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>		<b>894.732,00</b>	<b>0,00</b>	<b>746.017,42</b>	<b>0,00</b>	<b>768.654,63</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>							
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.309.134,00	0,00	3.309.134,00	0,00	3.309.134,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>		<b>3.309.134,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.309.134,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.309.134,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>							
701	Uscite per partite di giro	3.712.500,00	0,00	2.212.500,00	0,00	2.212.500,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7</b>		<b>3.772.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.272.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.272.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>28.855.137,78</b>	<b>8.085.382,56</b>	<b>20.554.213,38</b>	<b>1.559.642,88</b>	<b>19.920.801,50</b>	<b>1.028.008,00</b>

## 2.1.4 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La tabella successiva, relativa all'anno 2020, evidenzia la struttura dei costi e dei ricavi dei servizi a domanda individuale, con la relativa percentuale di copertura e a seguire sono riportate le tabelle con l'analisi del dettaglio dei singoli servizi.

<b>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE PREVISIONE 2020</b>				
<b>NUMERO PROGRESSIVO ALL. A)</b>	<b>DESCRIZIONE DEL SERVIZIO</b>	<b>TOTALE RICA VI</b>	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>% COPERTURA DEL SERVIZIO</b>
1	ASILO NIDO	593.100,00	593.271,92*	99,97%
2	REFEZIONE SCOLASTICA	995.960,00	1.071.472,32	92,95%
5	SALE PUBBLICHE	15.000,00	24.961,35	60,09%
6	TRASPORTO SOCIALE	2.500,00	69.320,23	3,61%
7	CENTRI ESTIVI	31.165,00	48.142,85	64,73%
8	IMPIANTI SPORTIVI	30.000,00	40.932,67	73,29%
	<b>TOTALE</b>	<b>1.667.725,00</b>	<b>1.848.101,34</b>	<b>90,24%</b>

\* Importo ridotto del 50% ex art. 5 L. 23.12.1992 n. 498

## 1) SERVIZIO ASILO NIDO

RIF. BILANCIO	COSTI	
	Descrizione	Importo in Euro
	<b>PERSONALE (CON IRAP) e coordinamento pedagogico</b>	325.608,28
	<b>BENI E SERVIZI</b>	
13128/0 + 13138/0	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00
13129/2 + 13139/2	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	500,00
1312121/0+1312122/0+1313121/0+1313122/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO	689.000,00
114212/0 + 114312/0	MANUTENZIONE ORDINARIA E CONSUMI AUTOMEZZI	0,00
131281/0	PROVVISTE GENERI ALIMENTARI	0,00
108215/1 QUOTA	SPESE PER IL VESTIARIO	1.000,00
108217/16 QUOTA	ACQUISTI ECONOMICI	200,00
131218/0	SPESE PER PRODOTTI FARMACEUTICI	100,00
1313187/0 QUOTA	CANONE ENERGIA	38.000,00
131314/0 QUOTA	UTENZE	5.605,00
108313/0	ONERI DI ASSICURAZIONE	0,00
1313300/0	GESTIONE REFEZIONE	48.000,00
1313350/0	FORNITURA LAVORO TEMPORANEO	32.100,00
1313125/0	PROGETTI 0-6 ANNI	0,00
108361 QUOTA	ASSICURAZIONE DIPENDENTI	6.191,88
108345 QUOTA	ASSICURAZIONE IMMOBILI	850,00
131570/3	<b>TRASFERIMENTI</b> - formazione del personale e progetti da 0 a 6 anni	0,00
101570/3 QUOTA	MODULISTICA ON LINE	0,00
1313124/0	PROGETTI DI QUALIFICAZIONE INFANZIA	950,00
	ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	6.413,68
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	
1317156/0	IRAP NON IN OPZIONE	0,00
114750//0	BONIFICA RENANA	2.025,00
108719/0	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZO	0,00
1316	<b>AMMORTAMENTO FINANZIARIO</b>	0,00
	<b>AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (bei mobili e immobili)</b>	30.000,00
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.186.543,84</b>
	RIDUZIONE 50% art. 5 L. 23.12.92 n. 498. Costo ai fini del calcolo della % di copertura	<b>593.271,92</b>
RIF. BILANCIO	RICAVI	
	Descrizione	Importo in Euro
160132/0	ASSEGNAZIONE FONDI PER LA QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI	79.000,00
160130/0+160131/0	ASSEGNAZIONE FONDI IN MATERIA DI ASILO NIDO	78.400,00
580354/0 e 580357/0	RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO E REFEZIONE ASILO NIDO	430.000,00
730528/0 QUOTA	SERVIZIO MENSA NON DIPENDENTI	4.500,00
320213/0	TRASFERIMENTI COMUNI L.R. 285/97	1.200,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>593.100,00</b>
	<b>COPERTURA DEI COSTI</b>	<b>99,97%</b>
	copertura reale	<b>49,99%</b>

## 2) REFEZIONE SCOLASTICA

RIF. BILANCIO	COSTI	
	Descrizione	Importo in Euro
	<b>PERSONALE (CON IRAP)</b>	175.257,85
	<b>BENI E SERVIZI</b>	
13028/0+13038/0	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00
13029/2 + 1303 9/2	MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI	0,00
114212/0 +114312/0	MANUTENZIONE ORDINARIA E CONSUMI AUTOMEZZI	0,00
130281/0	PROVVISTE GENERI ALIMENTARI E MATERIALI PER MENSA	400,00
108215/3 QUOTA	SPESE PER IL VESTIARIO	0,00
108313/0 spese rimborsate	ONERI DI ASSICURAZIONE SUGLI AUTOMEZZI	800,00
1302119/0+130216/0+1303119/0 +130316/0	SPESE PULIZIA LOCALI E DISINFESTAZIONE	6.350,00
130314/3	UTENZE-GAS METANO	4.500,00
130218/0	PRODOTTI FARMACEUTICI	100,00
125314/0 + 1253187/0 QUOTA	QUOTA UTENZE SCUOLA MATERNA	11.214,00
126314/0 +1263187/0 QUOTA	QUOTA UTENZE SCUOLA ELEMENTARE	19.344,00
1313187/0 + 131314/0 QUOTA	QUOTA UTENZE SCUOLA ASILO NIDO	2.295,00
127314/0 1273187/0 QUOTA	QUOTA UTENZE SCUOLA MEDIA	5.600,00
1303355/0 13033550/0 QUOTA	APPALTO REFEZIONE SCOLASTICA	725.200,00
1303356/0	SERVIZIO SUPPORTO REFEZIONE SCOLASTICA	3.800,00
1303350/0	FORNITURA LAVORO TEMPORANEO	11.000,00
130470/0	LICENZE UTILIZZO SOFTWARE	6.900,00
108361 QUOTA	ASSICURAZIONE DIPENDENTI	3.332,77
108345 QUOTA	ASSICURAZIONE IMMOBILI	980,00
	<b>TRASFERIMENTI</b>	
1305	SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE PASTI ATA	17.200,00
101570/3 QUOTA	MODULISTICA ON LINE	0,00
1306	<b>AMMORTAMENTO FINANZIARIO</b>	0,00
	ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	48.138,71
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	
	IRAP NON IN OPZIONE	0,00
108719/0 spese rimborsate	TASSA DI CIRCOLAZIONE SUGLI AUTOMEZZI	60,00
	<b>AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (bei mobili e immobili)</b>	29.000,00
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.071.472,32</b>
RIF. BILANCIO	RICAVI	
	Descrizione	Importo in Euro
24142/0	CONTRIBUTI DA REGIONE	0,00
130102/1	MENSA DOCENTI	26.000,00
530324/0	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	950.000,00
530325/0	PASTI SERVIZI NON COMUNALI	14.000,00
730526/0	SERVIZIO MENSA DIPENDENTI ENTE	1.100,00
730528/0 QUOTA	SERVIZIO MENSA NON DIPENDENTI	4.000,00
730532/0	RIMBORSO SPESE AUTO	860,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>995.960,00</b>
	<b>COPERTURA DEI COSTI</b>	<b>92,95%</b>

## 5) SALE PUBBLICHE

RIF. BILANCIO	COSTI	
	Descrizione	Importo in Euro
	<b>PERSONALE (CON IRAP)</b>	15.369,09
	<b>BENI E SERVIZI</b>	
11428/0+ 11438/0 QUOTA	MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI DI PROPRIETA'	2.000,00
1143187/0+1143188/0+114314/0 QUOTA	UTENZE STABILI DI PROPRIETA'	6.000,00
120316/0 QUOTA	SPESE PER LA PULIZIA DEI LOCALI	1.100,00
108361 QUOTA	ASSICURAZIONE DIPENDENTI	292,26
108345 QUOTA	ASSICURAZIONE IMMOBILI	200,00
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	
	IRAP	
	<b>AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (bei mobili e immobili)</b>	
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>24.961,35</b>
RIF. BILANCIO	RICAVI	
	Descrizione	Importo in Euro
630412/0	PROVENTI PER L'USO DELLE SALE COMUNALI	15.000,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>15.000,00</b>
	<b>COPERTURA COSTI</b>	<b>60,09%</b>

## 6) TRASPORTO SOCIALE

RIF. BILANCIO	COSTI	
	Descrizione	Importo in Euro
	<b>PERSONALE (CON IRAP)</b>	15.014,70
	<b>BENI E SERVIZI</b>	
132212/0+ 132312/0+114212/0 + 114312/0	MANUTENZIONE ORDINARIA E CONSUMI AUTOMEZZI ASSISTENZA SOCIALE	8.000,00
132411/0	NOLEGGIO AUTOVEICOLI (NUOVO)	7.500,00
108215/6 QUOTA	SPESE PER IL VESTIARIO	0,00
108217/5 108211/1 QUOTA	ACQUISTI ECONOMICI	20,00
1322127/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO	700,00
108313/0	ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	2.300,00
108361 QUOTA	ASSICURAZIONE DIPENDENTI	285,52
	<b>TRASFERIMENTI</b>	
132570/9	SERVIZIO TRASPORTO	35.000,00
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	
108719/0	TASSE SUGLI AUTOMEZZI COMUNALI	500,00
1327156/0	IRAP	
	<b>AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (bei mobili e immobili)</b>	0,00
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>69.320,23</b>
RIF. BILANCIO	RICAVI	
	Descrizione	Importo in Euro
590370/0	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	2.500,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.500,00</b>
	<b>COPERTURA COSTI</b>	<b>3,61%</b>

## 7) CENTRI ESTIVI

RIF. BILANCIO	COSTI	
	Descrizione	Importo in Euro
	<b>PERSONALE (CON IRAP)</b>	12.576,57
	<b>BENI E SERVIZI</b>	
1283850/0	CENTRO ESTIVO	20.000,00
1303355/0 QUOTA	QUOTA APPALTO REFEZIONE SCOLASTICA	14.800,00
108361 QUOTA	ASSICURAZIONE DIPENDENTI	239,16
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	
1287156/0	IRAP	0,00
	ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	336,12
	<b>AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (bei mobili e immobili)</b>	191,00
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>48.142,85</b>
RIF. BILANCIO	RICA VI	
	Descrizione	Importo in Euro
530328/0	INTROITI DA CENTRO ESTIVO	23.000,00
730528/0 QUOTA	SERVIZIO MENSA A NON DIPENDENTI	8.165,00
	<b>TOTALE RICA VI</b>	<b>31.165,00</b>
	<b>COPERTURA COSTI</b>	<b>64,73%</b>

## 8) IMPIANTI SPORTIVI

RIF. BILANCIO	COSTI	
	Descrizione	Importo in Euro
	<b>PERSONALE (CON IRAP)</b>	9.497,83
	<b>BENI E SERVIZI</b>	
11428/0+ 11438/0 QUOTA	MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI DI PROPRIETA'	300,00
	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI (ARREDI E ATTREZZATURE)	0,00
125314/0 - 126314/0 – 127314/0 1253187/0 - 1263187/0	UTENZE	15.000,00
123316/0 QUOTA	SPESE PER LA PULIZIA DEI LOCALI	2.300,00
108217/16 QUOTA	ACQUISTI ECONOMICI	0,00
108361 QUOTA	ASSICURAZIONE DIPENDENTI	180,61
108345 QUOTA	ASSICURAZIONE IMMOBILI	654,23
	ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0,00
	<b>TRASFERIMENTI</b>	
123570/2	CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA PALESTRA LICEO	13.000,00
	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	
	IRAP	0,00
	<b>AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (bei mobili e immobili)</b>	6.572,60
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>40.932,67</b>
RIF. BILANCIO	RICAVI	
	Descrizione	Importo in Euro
	TRASFERIMENTI	0,00
560346/2	PROVENTI PER L'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	30.000,00
	ALTRE ENTRATE	0,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>30.000,00</b>
	<b>COPERTURA COSTI</b>	<b>73,29%</b>

## 2.1.5 GLI INVESTIMENTI PREVISTI

1. “Bando Periferie” - importo finanziato € 6.000.000,00

Si è conclusa la procedura di gara relativamente agli interventi A (completamento della rete ciclopedonale di connessione con il centro storico e la frazione di Cento), B (riqualificazione di alcuni spazi pubblici nella zona antistante la Stazione ferroviaria) e D (chiusura del passaggio a livello di Via Moro e alla realizzazione di un percorso ciclopedonale di collegamento con Vigorso) di riqualificazione delle infrastrutture stradali – pedonali e ciclabili nell’area adiacente la Stazione SFM Budrio.

Inoltre, sono stati affidati i lavori relativi all’intervento C di “Riqualificazione dell’ex magazzino del grano”.

2. Miglioramento sismico della scuola materna ed elementare di Mezzolara – importo totale € 400.000,00 (di cui finanziato € 375.000,00 ed € 25.000,00 cofinanziato dal Comune di Budrio).

Sono stati ottenuti i pareri di competenza della Soprintendenza e del Commissario Delegato per il sisma 2012 in relazione al progetto di miglioramento sismico ed è stata ottenuta l’attestazione della congruità economica. I lavori partiranno nel 2020.

3. Mutui bei 2015-2017- lavori di ampliamento della scuola materna del capoluogo – Il stralcio – importo totale 729.000,00 (di cui finanziato €270.000,00 ed € 459.000,00 cofinanziato dal Comune di Budrio)

Sono in conclusione i lavori per la realizzazione dell’ampliamento della scuola materna del capoluogo

4. Mutui Bei 2018-2020 – importo totale € 4.750.000,00 ( di cui richiesto finanziamento per €4.250.000,00 ed € 500.000,00 cofinanziato dal Comune di Budrio)

Al fine della partecipazione alla programmazione triennale dell’edilizia scolastica (mutui BEI) sono stati redatti ed approvati i seguenti studi di fattibilità tecnica ed economica:

- realizzazione della nuova palestra scolastica a servizio della scuola Media;
- intervento di adeguamento sismico della scuola di Bagnarola;
- intervento di miglioramento sismico della scuola primaria di Budrio – edificio antico;
- intervento di sostituzione infissi, superfici vetrate e messa in sicurezza di controsoffitti ed elementi non strutturali della scuola di Mezzolara;

La Città Metropolitana di Bologna, con atto del Sindaco Metropolitano n. 147/2018, ha approvato la graduatoria che indica le priorità degli interventi per il triennio 2018-2020 nelle scuole del territorio, di proprietà dei Comuni e della Città metropolitana, da realizzare con i fondi ministeriali dedicati in particolare al miglioramento sismico ed energetico degli edifici esistenti o alla costruzione di nuovi plessi ed ha provveduto a trasmettere tale graduatoria alla Regione Emilia Romagna per gli atti successivi. Tutti gli interventi proposti dal Comune di Budrio rientrano nella graduatoria emessa dalla Città Metropolitana di Bologna per le annualità richieste in fase di bando.

Sono anche previsti investimenti finanziati dal Commissario per il sisma 2012 per l’adeguamento della torre dell’orologio e di villa Risconi.

Il Programma triennale dei lavori pubblici in seguito riportato illustra anche gli interventi sulla viabilità collegati alla chiusura dei 4 passaggi a livello.

Di seguito si riporta la sintesi dei nuovi investimenti ad oggi in bilancio e su ciascuna annualità

**PIANO INVESTIMENTI - ANNO 2020**

Bilancio	CAPITOLO		CONCESSIONI EDILIZIE- MONETIZZAZIONI- CONTRIBUTI DA PRIVATI	CONTRIBUTI REGIONE	CONTRIBUTI PROVINCIA	CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	MUTUI
	descrizione	importo					
	<b>C.d.C. 01 - Organi istituzionali</b>						
2017526/0	Trasferimento Unione	5.861,00	5.861,00				
	<b>C.d.C. 06 – Servizi economico finanziari</b>						
2061025199/0	Fondo liquidazione società partecipata C/Capitale	484.882,00	484.882,00				
	<b>C.d.C. 08 – Economato</b>						
2085504/0	mobili e arredi	4.297,00	4.297,00				
2085506/0	Mezzi di trasporto	720,00	720,00				
20855121/0	impianti e macchinari	730,00	730,00				
20855122/0	attrezzature	3.936,00	3.936,00				
	<b>C.d.C. 10 - Urbanistica</b>						
2106500/0	Analisi e progettazione urbanistica	0,00	0,00	0,00			
2107624/0	Restituzione oneri urbanizzazione	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 12 - Viabilità</b>						
2121594/0	Manutenzione e sistemazione vie, piazze, marciapiedi	625.000,00	625.000,00				
2127501/0	Contributi per manutenzione strade vicinali	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 13 - Pubblica illuminazione</b>						
2131606/0	Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione	31.000,00	31.000,00				
	<b>C.d.C. 14 - Patrimonio</b>						
2141508/1	Acquisto aree	0,00	0,00				
2141509/0	Eventi sismici 2012 – Torre dell’Orologio Palazzo Comunale	168.150,00		168.150,00			
2141511/0	Eventi sismici 2012 – Villa Rusconi	812.500,00		812.500,00			
2141512/1	Manutenzione edifici comunali - adeguamento 81/08 + 90.000	140.000,00	50.000,00			90.000,00	
2141512/3	Manutenzione straordinaria nell’ambito del bando periferie	300.000,00				300.000,00	
2141512/3	Manutenzione straordinaria nell’ambito del bando periferie fpv	2.700.000,00				2.700.000,00	
2141512/3	Manutenzione straordinaria nell’ambito del bando periferie fpv	1.032.854,36				1.032.854,36	
21471571/0	trasferimento regionale per recupero alloggi Erp	0,00	0,00	0,00			
	<b>C.d.C. 15 - Ambiente</b>						
2151642/0	Manutenzione straordinaria parchi, giardini e aree verdi	11.000,00	11.000,00				
2151642/0	Boschetto urbano	9.750,00		9.750,00			
2155504/1	Acquisizione beni mobili, macchine	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 18 - Servizi cimiteriali</b>						
2181512/0	Acquisizione beni immobili - manutenzione straordinaria	0,00	0,00				
2181670/0	costruzione e ampliamento cimiteri	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 20 - Biblioteca, musei e pinacoteca</b>						
2201512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2205502/2	Acquisto e lavori Pinacoteca	0,00	0,00	0,00			
	<b>C.d.C. 21 - Teatro</b>						
2211512/1	Teatro – acquisizione beni immobili-fabbricati	599.882,00	99.882,00				500.000,00
2211512/1	Teatro – acquisizione beni immobili-fabbricati fpv	50.118,00	50.118,00				
	<b>C.d.C. 23 - Impianti sportivi</b>						
2231512/3	Manutenzione fabbricati	25.000,00	25.000,00				
2237571/0	Contributi a società sportive	16.000,00	16.000,00				
	Acquisto attrezzature sportive		0,00				
	<b>C.d.C. 25 - Scuola materna</b>						
2251512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2252512/0	Ampliamento scuola materna	0,00					
2255502/1	Arredi scuole materne	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 26 - Scuola elementare</b>						
2261512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2265502/1	Arredi scuole elementari	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 27 - Scuola media</b>						
2271512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2271512/1	Acquisizione beni immobili – fabbricati fpv	58.604,32	58.604,32				
2275502/1	Arredi scuola media	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 28 - Assistenza scolastica</b>						
2282504/0	Acquisto ausili	1.000,00	1.000,00				
	<b>C.d.C. 30 - Refezione scolastica</b>						
2305504/1	Attrezzature refezione	1.000,00	1.000,00				
	<b>C.d.C. 31 - Servizi per l'infanzia</b>						
231504/1	Attrezzature nido	0,00	0,00				
2311512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 33 - Interventi socio assistenziali</b>						
23312219/0	Manutenzione immobili Acer	0,00	0,00				
2337668/0	Quota U2 enti di culto	7.816,00	7.816,00				
	<b>C.d.C. 36 - Servizio Informatico Associato</b>						
2365530/1	Acquisti personal computer	5.000,00	5.000,00				
2197030303/0	Contributo Ferrovie Emilia-Romagna	98.061,88	98.061,88				
9920106/0	FPV spesa	98.061,88	98.061,88				
2191514/1	Restauro e manutenzione straordinaria per barriera fonoassorbente Comparto ANS.A.12 (ex C2.3D)	300.000,00	300.000,00				
	<b>Totale complessivo</b>	<b>7.667.224,44</b>	<b>2.053.970,08</b>	<b>990.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.122.854,36</b>	<b>500.000,00</b>

**PIANO INVESTIMENTI - ANNO 2021**

Bilancio	CAPITOLO		CONCESSIONI EDILIZIE- MONETIZZAZIONI- CONTRIBUTI DA PRIVATI	CONTRIBUTI REGIONE	CONTRIBUTI PROVINCIA	CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	MUTUI
	descrizione	importo					
	<b>C.d.C. 01 - Organi istituzionali</b>						
2017526/0	Trasferimento Unione	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 10 - Urbanistica</b>						
2106500/0	Analisi e progettazione urbanistica	0,00	0,00				
2107624/0	Restituzione oneri urbanizzazione	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 12 - Viabilità</b>						
2121594/0	Manutenzione e sistemazione vie, piazze, marciapiedi	919.881,00	919.881,00				
2127501/0	Contributi per manutenzione strade vicinali	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 13 - Pubblica illuminazione</b>						
2131606/0	Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione	31.000,00	31.000,00				
	<b>C.d.C. 14 - Patrimonio</b>						
2141508/1	Acquisto aree	0,00	0,00				
2141509/0	Eventi sismici 2012 – Torre dell’Orologio Palazzo Comunale	0,00		0,00			
2141511/0	Eventi sismici 2012 – Villa Rusconi	0,00		0,00			
2141512/1	Manutenzione edifici comunali - adeguamento §1/08 + 30.000	350.000,00	320.000,00			30.000,00	
2141512/3	Manutenzione straordinaria nell’ambito del bando periferie	0,00				0,00	
	<b>C.d.C. 15 - Ambiente</b>						
2151642/0	Manutenzione straordinaria parchi, giardini e aree verdi	15.000,00	15.000,00				
2151642/0	Boschetto urbano	7.800,00		7.800,00			
2155504/1	Acquisizione beni mobili, macchine	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 18 - Servizi cimiteriali</b>						
2181512/0	Acquisizione beni immobili - manutenzione straordinaria	20.000,00	20.000,00				
	<b>C.d.C. 20 - Biblioteca, musei e pinacoteca</b>						
2201512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 21 – Teatro</b>						
2211512/1	Teatro – acquisizione beni immobili-fabbricati	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 23 - Impianti sportivi</b>						
2231512/3	Manutenzione fabbricati + 60.000	340.000,00	280.000,00			60.000,00	
2237571/0	Contributi a società sportive	16.000,00	16.000,00				
	<b>C.d.C. 25 - Scuola materna</b>						
2251512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2252512/0	Ampliamento scuola materna	0,00	0,00				
2255502/1	Arredi scuole materne	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 26 - Scuola elementare</b>						
2261512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2265502/1	Arredi scuole elementari	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 27 - Scuola media</b>						
2271512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2275502/1	Arredi scuola media	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 28 - Assistenza scolastica</b>						
2282504/0	Acquisto ausili	1.000,00	1.000,00				
	<b>C.d.C. 30 - Refezione scolastica</b>						
2305504/1	Attrezzature refezione	5.000,00	5.000,00				
	<b>C.d.C. 31 - Servizi per l’infanzia</b>						
2311512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 33 - Interventi socio assistenziali</b>						
2337668/0	Quota U2 enti di culto	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 36 - Servizio Informatico Associato</b>						
2365530/1	Acquisti personal computer	3.000,00	3.000,00				
2197030303/0	contributo Ferrovie Emilia Romagna	98.061,88	98.061,88				
	<b>Totale complessivo</b>	<b>1.882.742,88</b>	<b>1.784.942,88</b>	<b>7.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>

PIANO INVESTIMENTI - ANNO 2022

Bilancio	CAPITOLO		CONCESSIONI EDILIZIE- MO NETTEZZAZIONI- CONTRIBUITA PRIVATI	CONTRIBUTI REGIONE	CONTRIBUTI PROVINCIA	CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	MUTUI
	descrizione	importo					
	<b>C.d.C. 01 - Organi istituzionali</b>						
2017526/0	Trasferimento Unione	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 10 - Urbanistica</b>						
2106500/0	Analisi e progettazione urbanistica	0,00	0,00				
2107624/0	Restituzione oneri urbanizzazione	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 12 - Viabilità</b>						
2121594/0	Manutenzione e sistemazione vie, piazze, marciapiedi	701.388,00	701.388,00				
2127501/0	Contributi per manutenzione strade vicinali	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 13 - Pubblica illuminazione</b>						
2131606/0	Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione	31.000,00	31.000,00				
	<b>C.d.C. 14 - Patrimonio</b>						
2141508/1	Acquisto aree	0,00	0,00				
2141512/1	Manutenzione edifici comunali - adeguamento 81/08 + 90.000	140.000,00	50.000,00			90.000,00	
2141512/3	Manutenzione straordinaria nell'ambito del bando periferie	0,00				0,00	
	<b>C.d.C. 15 - Ambiente</b>						
2151642/0	Manutenzione straordinaria parchi, giardini e aree verdi	15.000,00	15.000,00				
	Boschetto urbano	1.950,00		1.950,00			
2155504/1	Acquisizione beni mobili, macchine	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 18 - Servizi cimiteriali</b>						
2181512/0	Acquisizione beni immobili - manutenzione straordinaria	20.000,00	20.000,00				
	<b>C.d.C. 20 - Biblioteca, musei e pinacoteca</b>						
2201512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 23 - Impianti sportivi</b>						
2231512/3	Manutenzione fabbricati	340.000,00	340.000,00				
2237571/0	Contributi a società sportive	16.000,00	16.000,00				
	<b>C.d.C. 25 - Scuola materna</b>						
2251512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2252512/0	Ampliamento scuola materna	0,00	0,00				
2255502/1	Arredi scuole materne	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 26 - Scuola elementare</b>						
2261512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2265502/1	Arredi scuole elementari	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 27 - Scuola media</b>						
2271512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
2275502/1	Arredi scuola media	2.000,00	2.000,00				
	<b>C.d.C. 28 - Assistenza scolastica</b>						
2282504/0	Acquisto ausili	1.000,00	1.000,00				
	<b>C.d.C. 30 - Refezione scolastica</b>						
2305504/1	Attrezzature refezione	5.000,00	5.000,00				
	<b>C.d.C. 31 - Servizi per l'infanzia</b>						
2311512/1	Acquisizione beni immobili - fabbricati	10.000,00	10.000,00				
	<b>C.d.C. 33 - Interventi socio assistenziali</b>						
2337668/0	Quota U2 enti di culto	0,00	0,00				
	<b>C.d.C. 36 - Servizio Informatico Associato</b>						
2365530/1	Acquisti personal computer	3.000,00	3.000,00				
	<b>Totale complessivo</b>	<b>1.350.338,00</b>	<b>1.258.388,00</b>	<b>1.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>

**DUP**  
**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020 - 2022**

**SEZIONE OPERATIVA (SeO)**

## **2.2 PARTE SECONDA**

## 2.2.1 PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE PER IL TRIENNIO 2020-2022

La programmazione triennale dei fabbisogni è stata approvata con deliberazione di giunta n. 32 del 3/3/2020 comprensiva del parere del Collegio dei revisori dei conti. I prospetti delle programmazione sono inseriti in questa sezione

Nel merito degli aggregati di bilancio e dei limiti di spesa occorre evidenziare che la spesa potenziale massima coincide con il tetto di spesa di cui all'art. 1, comma 557, della legge 296/2006, cioè la spesa media di personale sul triennio 2011-2013, pari a € 3.518.174,09. Le spese di personale previste nell'esercizio 2020 sono sintetizzate nella tabella seguente, tabella che evidenzia il rispetto dei limiti di spesa:

<b>COMUNE DI BUDRIO</b>	
<b>SPESA DI PERSONALE – PREVISIONE ANNO 2020</b>	
Art. 1, comma 557, L.296/2006	
Spesa di personale di ruolo e a tempo determinato: retribuzione fissa e accessoria, oneri a carico ente, ANF, spesa comandi in entrata e personale in convenzione, spesa per missioni, risorse previste per aumenti contrattuali 2020	€ 3.383.991,00
IRAP personale di ruolo, a tempo determinato	€ 187.435,00
Spese elezioni	€ 33.510,00
IRAP Spese elezioni	€ 2.240,00
Fornitura di lavoro temporaneo COMPENSO	€ 109.400,00
Fornitura di lavoro temporaneo IRAP	€ 4.370,00
Previdenza complementare Polizia locale (art. 208 CdS)	€ 16.500,00
buoni pasto	€ 18.000,00
Spesa per tirocini formativi	€ 3.355,00
Spesa congelata per personale trasferito all'ASP	€ 79.722,13
Spesa congelata per personale trasferito all'Unione di Comuni	€ 195.372,02
Quota parte della spesa di personale assunto dall'Unione di Comuni (previsione 2020)	€ 106.380,22
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>€ 4.140.275,37</b>
<b>categorie protette – previsione anno 2020</b>	<b>-€ 132.395,91</b>
<b>spese personale elettorale</b>	<b>-€ 35.750,00</b>
<b>spese per missioni</b>	<b>-€ 1.400,00</b>
<b>aumenti contrattuali</b>	<b>-€ 507.371,94</b>
<b>comandi in uscita</b>	<b>-€ 2.050,00</b>
<b>TOTALI COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>-€ 678.967,85</b>
<b>TOTALE ANNO 2020</b>	<b>€ 3.461.307,52</b>
<b>MEDIA ANNO 2011-2012-2013</b>	<b>€ 3.518.174,09</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-€ 56.866,57</b>

L'atto evidenzia inoltre che le assunzioni programmate lasciano un margine assunzionale residuo come mostrato nella tabella che segue:

<b>Limiti assunzioni a tempo indeterminato anno 2020</b>		
Resti		€ 2.685,32
Spesa su base annua relativa a personale a tempo indeterminato cessato	Anno 2019	€ 23.205,41
Spesa su base annua relativa a personale a tempo indeterminato cessato	Anno 2020	€ 44.443,30
Capacità assunzionale ceduta dall'Unione per riconferimento del servizio Polizia Municipale non utilizzata	Anno 2019	€ 45.804,36
Utilizzo in sede di programmazione (Aggiornamento PTFP 2020-2022) (=Spesa annuale relativa a personale da assumere nel 2020)	Anno 2020	€ <b>67.597,40</b>
<b>Residuo di spesa per assunzioni a tempo indeterminato anno 2020</b>		<b>€ 48.540,99</b>

La programmazione del fabbisogno deliberata viene evidenziata nel prospetto seguente:

### Fabbisogno Budrio 2020-2022

Piano	Anno	Profilo	Cat.	Settore	Modalità	Note
2020-2022	2020	ESECUTORE AMMINISTRATIVO	B	SETTORE AFFARI GENERALI	COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO DI CATEGORIA PROTETTA	sostituzione Sandri Valeria (parolamento) 3 trimestre 2020
2020-2022	2020	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO-CONTABILE	C	SETTORE SERVIZI ECONOMICI FINANZIARIO	MOBILITA' VOLONTARIA se mob. con esito negativo: DA GRADUATORIA CONCORSUALE	sostituzione Cappelli Anna Maria (parolamento) 2 trimestre 2020
2020-2022	2020	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	D	SETTORE LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE	MOBILITA' VOLONTARIA se mob. con esito negativo: DA GRADUATORIA CONCORSUALE	sostituzione Morana Francesca (admissioni) 3 trimestre 2020
2020-2022	2020	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTRATIVO-CONTABILE	D	SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA	MOBILITA' VOLONTARIA	sostituzione Falabala Alberti (mobilità a Granozio) 2 trimestre 2020
2020-2022	2020	ISTRUTTORE DIRETTIVO PEDAGOGISTA	D	SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA	MOBILITA' VOLONTARIA, o se negativa da GRADUATORIA CONCORSUALE	Posizione vacante attualmente ricoperta con lavoro temporaneo (escluso da Piano 2019 e 2021) 3 trimestre 2020

### Riepilogo piani occupazionali Budrio ante 2020

Piano	Anno	Profilo	Cat.	Settore	Modalità	Note
2019-2021	2019	ESECUTORE TECNICO	B	SETTORE LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONE	COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO DI CATEGORIA PROTETTA	(assunzione in quota obbligatoria, già programmata nel PTFP 2018-2020 ed effettuata nel 2019, seguita da cessazione nello stesso anno) DA ATTIVARE SELEZIONE
2019-2021	2019	ISTRUTTORE TECNICO	C	SETTORE EDILIZIA PRIVATA ED URBANISTICA	MOBILITA' VOLONTARIA se mob. con esito negativo: DA GRADUATORIA CONCORSUALE	sostituzione di dipendente cessato nel 2019 (Fucchi) DA ATTIVARE SELEZIONE
2019-2021	2019	ISPETTORE DI POLIZIA LOCALE	D	COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	MOBILITA' VOLONTARIA se mob. con esito negativo: DA GRADUATORIA CONCORSUALE	Sostituzione di dipendente non rimborsato per conservazione presso l'Unione o temporaneamente comandato presso il Comune CONCONSO IN CORSO
		ISPETTORE DI POLIZIA LOCALE	D	COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	MOBILITA' VOLONTARIA se mob. con esito negativo: DA GRADUATORIA CONCORSUALE	Nuova assunzione
2019-2020 e 2019-2021	2019	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTRATIVO-CONTABILE	D	SETTORE SERVIZI ECONOMICI FINANZIARIO	CONCORSO O PROCEDURA CONCORSUALE	Nuova assunzione CONCONSO IN PUBBLICAZIONE DAL 21/02/2020
2019-2021	2020	ISTRUTTORE DIRETTIVO PEDAGOGISTA	D	SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA	MOBILITA' VOLONTARIA	Posizione vacante attualmente ricoperta con lavoro temporaneo DA ATTIVARE MOBILITA'
2019-2021	2020	n.2 ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	C	SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA (CULTURA)	CONCORSO (PREVIA MOBILITA') con n.1 RISERVA AL PERSONALE INTERNO	Assunzione della data in cui è programmata la cessazione nell'anno 2020 della cat. D attuale (che verrebbe trasformata in cat. C) CONCONSO PUBBLICATO IL 14/02/2020

Con la delibera 32/2020 citata viene, infine, anche stabilito:

- di autorizzare in via generale che la sostituzione di personale cessato dal servizio successivamente alla presente deliberazione, possa essere esperita mediante ricorso alla mobilità tra Enti, ai sensi dell'art.30 del D.Lgs.165/2001, senza ulteriori integrazioni del piano occupazionale e nel rispetto comunque dei vincoli di spesa vigenti e delle priorità assunzionali come stabilite con la programmazione del fabbisogno;

di autorizzare per il triennio in esame le eventuali assunzioni a tempo determinato che si dovessero rendere necessarie per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale nel rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010 convertito in Legge 122/2010 e s.m.i. e delle altre disposizioni nel tempo vigenti in materia di spesa di personale e di lavoro flessibile.

**In merito agli ulteriori strumenti di programmazione** il principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011) ha testualmente previsto “Nel DUP devono essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all’attività istituzionale dell’ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione. Tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni. Si fa riferimento ad esempio, al programma biennale di forniture e servizi, di cui all’art.21, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016 e al piano triennale di contenimento della spesa di cui all’art. 2, commi 594 e 599, della legge n. 244/2007. Nel caso in cui i termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione previsti dalla normativa vigente precedano l’adozione o l’approvazione del DUP, tali documenti di programmazione devono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nel DUP. Nel caso in cui la legge preveda termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione successivi a quelli previsti per l’adozione o l’approvazione del DUP, tali documenti di programmazione possono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP. I documenti di programmazione per i quali la legge non prevede termini di adozione o approvazione devono essere inseriti nel DUP.

In particolare, si richiamano i termini previsti per l’approvazione definitiva del programma triennale delle opere pubbliche dall’articolo 5, comma 5, del decreto MIT n. 14 del 16 gennaio 2018 concernente Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l’acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali: “Successivamente alla adozione, il programma triennale e l’elenco annuale sono pubblicati sul profilo del committente. Le amministrazioni possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo del presente comma. L’approvazione definitiva del programma triennale, unitamente all’elenco annuale dei lavori, con gli eventuali aggiornamenti, avviene entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, comunque, in assenza delle consultazioni, entro sessanta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo del presente comma, nel rispetto di quanto previsto al comma 4 del presente articolo, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici di cui agli articoli 21, comma 7 e 29 del codice. Le amministrazioni possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma”1”.

Di seguito vengono proposti gli strumenti di programmazione approvati con la presente Nota di aggiornamento.







ALLEGATO I - SCHEDE D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020-2022  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BUDRIO

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Cod. Int. Amm. ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	lotto funzionale (5)	lavoro complesso (6)	codice ISTAT			localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno 2020	Secondo anno 2021	Terzo anno 2022	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo			Apporto di capitale privato (11)	
																					Importo	Tipologia		Importo	Tipologia
1		J57H18001610004	2020	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	01-01-013	Messa in sicurezza e manutenzione viabilità (strade, piazze, marciapiedi, parcheggi, etc.)	1	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00			0,00		NO
2		PROV0000014174	2020	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	05-12-100	Interventi di ristrutturazione generale ai fini dell'adeguamento alla normativa antincendio del teatro Consorziale di Budrio.	1	650.000,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00	0,00			150.000,00	3	NO
3		J54B18000030002	2020	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	05-11-093	Consolidamento post sisma con raggiungimento di miglioramento sismico di Villa Rusconi a Mezzolara di Budrio	1	812.500,00	0,00	0,00	0,00	812.500,00	0,00			0,00		NO
4		J54B18000040002	2020	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	05-11-093	Consolidamento post sisma con raggiungimento di miglioramento sismico della Torre dell'Orologio del Palazzo Comunale	1	168.150,00	0,00	0,00	0,00	168.150,00	0,00			0,00		NO
5		PROV0000014549	2020	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	01-01-013	Realizzazione nuova strada comunale per accesso ai residenti di Via Pianella	1	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00			0,00		NO
6		J56E20000010007	2020	Laura Pollacci	si	no	8	237	037008	ITH55	01	02-11-120	Realizzazione barriera fonoassorbente comparto ANS.A.12D (ex C2.3D)	2	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00			300.000,00	6	NO
1			2021	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	01-01-013	Opere di viabilità stradale presso le via Banzi (Cento) e Via dei Bachieri (Vedrana)	1	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00			0,00		NO
2			2021	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	01-01-013	Messa in sicurezza e manutenzione viabilità (strade, piazze, marciapiedi, parcheggi, etc.)	1	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00			0,00		NO
3			2021	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	05-12-098	Rifacimento coperto Palazzetto dello Sport di Budrio	1	0,00	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	0,00			0,00		NO
4			2021	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	05-99-081	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli immobili comunali	2	0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00			0,00		NO
1			2022	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	01-01-014	Realizzazione di nuovi collegamenti ciclabili di Vigorso e Santissimo-Mezzolara	1	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00			0,00		NO
2			2022	Lorenzo Cazzola	si	no	8	237	037008	ITH55	07	01-01-013	Messa in sicurezza e manutenzione viabilità (strade, piazze, marciapiedi, parcheggi, etc.)	1	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00			0,00		NO
															2.530.650,00	1.100.000,00	700.000,00	0,00	4.330.650,00	0,00	0,00	450.000,00			

Nota  
(1) Numero intervento = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre dalla prima annualità del primo programma  
(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica  
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)  
(4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento  
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera qq) del D.Lgs. 50/2016  
(6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera oo) del D.Lgs. 50/2016  
(7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11, 12 e 13  
(8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.  
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente sostenute anticamente alla prima annualità  
(10) Riporta il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C  
(11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale  
(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del

Il referente del programma  
(Ing. Lorenzo Cazzola)

Tabella D.1  
Cl. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)

Tabella D.2  
Cl. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

Responsabile del procedimento Ing. Lorenzo Cazzola

Codice fiscale del responsabile del procedimento GZLNZ75C03A944V

Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento

Tipologia di risorse	2020	2021	2022	annualità successive	
	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	980.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	495.242,00	240.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00
finanziamenti a sensu dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990	184.758,00	860.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00
risorse derivanti da trasferimenti di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.530.650,00	1.100.000,00	700.000,00		

**ALLEGATO I - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020-2022  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BUDRIO**

**INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEZZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
	J57H18001610004	Messa in sicurezza e manutenzione viabilità (strade, piazze, marciapiedi, parcheggi, etc.)	Lorenzo Cazzola	250.000,00	250.000,00	CPA	1	SI	SI	2	0000292468	UNIONE DI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	PROV0000014174	Interventi di ristrutturazione generale ai fini dell'adeguamento alla normativa antincendio del teatro Consorziale di Budrio	Lorenzo Cazzola	650.000,00	650.000,00	ADN	1	SI	SI	2	0000292468	UNIONE DI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	J54B18000030002	Consolidamento post sisma con raggiungimento di miglioramento sismico di Villa Rusconi a Mezzolara di Budrio	Lorenzo Cazzola	812.500,00	812.500,00	CPA	1	SI	SI	2	0000292468	UNIONE DI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	J54B18000040002	Consolidamento post sisma con raggiungimento di miglioramento sismico della Torre dell'Orologio del Palazzo Comunale	Lorenzo Cazzola	168.150,00	168.150,00	CPA	1	SI	SI	2	0000292468	UNIONE DI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	PROV0000014549	Realizzazione nuova strada comunale per accesso ai residenti di Via Pianella	Lorenzo Cazzola	350.000,00	350.000,00	MIS	1	SI	SI	2	0000292468	UNIONE DI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	J56E20000010007	Realizzazione barriera fonoassorbente comparto ANS.A.12D (ex C2.3D)	Laura Pollacci	300.000,00	300.000,00	AMB	2	SI	SI	2	0000292468	UNIONE DI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO

(\*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

**Tabella E.1**

ADN - Adeguamento normativo  
 AMB - Qualità ambientale  
 COP - Completamento Opera Incompiuta  
 CPA - Conservazione del patrimonio  
 MIS - Miglioramento e incremento di servizio  
 URB - Qualità urbana  
 VAB - Valorizzazione beni vincolati  
 DEM - Demolizione Opera Incompiuta  
 DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Il referente del programma  
(Ing. Lorenzo Cazzola)

**Tabella E.2**

- progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
- progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
- progetto definitivo
- progetto esecutivo



### 2.2.3 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Contestualmente all'approvazione del DUP viene approvato il "PIANO ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI ANNO 2020".

L'art. 58 della Legge 133 del 6 agosto 2008, richiede che il Comune, allo scopo di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare, provveda alla redazione di un Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, sulla base di un apposito elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

La procedura di ricognizione ed eventuale riclassificazione degli immobili prevista dalla legge sopra richiamata, consente una semplificazione dei processi di valorizzazione del patrimonio immobiliare di questo Comune, nell'evidente obiettivo di soddisfare le esigenze di miglioramento dei conti pubblici, di riduzione e contenimento dell'indebitamento e di ricerca di nuovi proventi destinabili a finanziamento degli investimenti.

L'elenco dei beni immobili da valorizzare e alienare, i cui valori si intendono determinati in via preliminare e presuntiva, soggetto a pubblicazione insieme alla deliberazione che lo approva mediante le forme previste dal relativo regolamento in materia, ha effetto dichiarativo della proprietà, in assenza di precedenti trascrizioni e produce gli affetti previsti dall'art.2644 del Codice Civile, nonché gli effetti sostitutivi dell'iscrizione del bene in catasto.

L'inserimento degli immobili in tale piano ne ha determinato la conseguente classificazione come patrimonio disponibile, previo adeguamento, per alcuni di essi, se necessario, degli strumenti urbanistici vigenti.

La Corte Costituzionale, con sentenza n. 340 del 30 dicembre 2009, ha accolto il ricorso presentato, tra gli altri, dalla Regione Emilia Romagna contro l'art. 58, comma 2, del D.L. 112/2008, dichiarando l'illegittimità costituzionale di tale norma statale.

Precisato che tale norma prevedeva che l'approvazione da parte del Consiglio del "Piano delle alienazioni" producesse, tra gli altri, effetto di variante automatica agli strumenti urbanistici.

La Regione Emilia Romagna non ha predisposto una propria normativa di dettaglio che disciplini la procedura di variante urbanistica collegata al Piano delle Alienazioni, per cui la mancata emanazione di una normativa regionale ad hoc comporta, da parte dell'Ente, il seguire la procedura di variante urbanistica prevista in generale della legislazione urbanistica regionale.

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari si compone di più schede (agli atti presso il Servizio Ambiente e Patrimonio), come da elencazione a seguire. Le schede e le stime relative agli immobili sono state redatte nel rispetto delle diverse metodologie di stima:

le fonti estimative utilizzate fanno riferimento ai valori O.M.I. (Osservatorio Mercato Immobiliare) dell'Agenzia delle Entrate, ai valori della Delibera di Giunta n.79/2019 "VALORI DI RIFERIMENTO DELLE AREE FABBRICABILI AI FINI DELL'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI" oltre che a metodologie analitiche ed a indagini dirette di mercato.

N. Ord.	Foglio	Particella	Sub.	Classamento	Indirizzo	Descrizione Immobile	Valore Presunto €	Annualità
1/0	36	743,744, 718p, 716p, 707p		Seminativo 1	Via Riccardina Mezzolara	Pista Ciclabile		
2/0	26	22 (graffata 23,24), 25		D/1	Via Cavalle 62	Ex impianto Eni	40.000,00	2020
2/1	26	21	1,2	A/3-Cl. 1- Vani 5, C/6-Cl. 4-20 Mq. Prato 1 - are 01 Mq. 42	Via Cavalle 60	Ex impianto Eni – Alloggio Custode	55.000,00	2020
3/0	119	568 (già part. 1p.)			Via Capestrara	Viabilità – area ospedaliera		
3/1	119	191 sub. 6p. (già part. 1p.)		Area Urbana	Via Capestrara	Viabilità – area ospedaliera		
4/0	36	727		Area Urbana (Mq. 110)	Via Cavazza	Viabilità		
5/0	109	142	2	A4-Cl.3-vani 11	via Zanzalino Nord	Ex casa colonica – Podere S. Pancrazio	420.000,00	2020
5/1	109	142	3	C/6-Cl.1-26mq	via Zanzalino Nord	Ex casa colonica – Podere S. Pancrazio		
5/2	109	142	4	C/6-Cl.1-46mq	via Zanzalino Nord	Ex casa colonica – Podere S. Pancrazio		
5/3	109	142	5	C/2-Cl.2-26mq	via Zanzalino Nord	Ex casa colonica – Podere S. Pancrazio		
5/4	109	142	6	D/10	via Zanzalino Nord	Ex casa colonica – Podere S. Pancrazio		
5/5	109	142	7	C/2-Cl.2-17mq	via Zanzalino Nord	Ex casa colonica – Podere S. Pancrazio		
6/0	109	556		Sem. Arbor. 1 Mq. 1776	Via Zanzalino Nord	Area edificabile	360.000,00	2021
7/0	119	738-731		Area Urbana Mq. 5 + 6	Via A.Costa-Via Benni	Viabilità		
8/0	135	155-153		Sem. Arbor. 1 Mq. 1849	Via Menghini/Trebbi	Viabilità		
9/0	118	325		Seminativo 1 Mq. 43	Via D'Ormea	Viabilità		
10/0	118	350	5	A/4-Cl.3-vani 4,5- 63mq	via Gramsci 46	Alloggio	60.000,00	2020
11/0	128	323p.		Area Urbana	Via Martiri Antifascisti	Percorso ciclopedonale	30.000,00	2020
12/0	118	95p., 94p.		Area Urbana Mq. 81	Via del Moro	Area edificabile	34.000,00	2020
13/0	27	399,413		Seminativo 1 e Sem. Arbor. 1	Via Donizetti	Viabilità		
14/0	118	248	2	A/4-Cl.3-vani 5,5- 79mq	via D'Ormea 7	Alloggio	70.000,00	2020
15/0	18	36 sub 2, 4, 1, 3 – 40 sub 1, 2 – 34 - 38		A/4 A/5	Via Miserabili Dugliolo 34,38	UU.II. (Alloggi, accessori, terreno)	307.000,00	2022
16/0	118	491p		Seminativo 1 212,50 mq	via Europa	terreno	12.000,00	2020
17/0	118	482, 487, 488, 489, 490p		Seminativo 1 685 mq	via Europa-via Edera	terreni	38.000,00	2020
18/0	119	34	6	B/4-Cl.U-876 mq	Piazza Matteotti	Ufficio Pubblico(ex pretura)	500.000,00	2021
							400.000,00	2022
18/1	119	34	7	A/3-Cl. 3- Vani 3,5-63 Mq.	Piazza Matteotti	Abitazione (ex pretura)	400.000,00	2021
18/2	119	34	8	A/3-Cl. 3- Vani 5- 97 Mq.	Piazza Matteotti	Abitazione (ex pretura)		
18/3	119	34	9	A/3-Cl. 3- Vani 7,5-125 Mq.	Piazza Matteotti	Abitazione (ex pretura)		
18/4	119	34	10	A/3-Cl. 3- Vani 7- 135 Mq.	Piazza Matteotti	Abitazione (ex pretura)		
19/0	87	239,241			Via Zanzalino Nord – via Ghiaradino	Viabilità		

## PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI 2020-2021-2022

	Euro
<b>ANNO 2020</b>	<b>799.000,00</b>
<b>ANNO 2021</b>	<b>1.260.000,00</b>
<b>ANNO 2022</b>	<b>707.000,00</b>

**PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2020-2021**  
**(art. 21 del D.Lgs. 50/2016)**

L'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, dispone che le amministrazioni aggiudicatrici adottino il programma biennale degli acquisti di beni e servizi, nonché i relativi aggiornamenti annuali nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio.

Il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati.

Il D.Lgs. N. 59/2017 "Correttivo appalti" all'art. 21 comma 1 stabilisce che il programma triennale dei lavori pubblici e il programma biennale degli acquisti di beni e servizi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e per gli enti locali, secondo le norme che disciplinano la programmazione economico finanziaria. Il comma 8 dello stesso articolo rinvia al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti l'adozione del decreto per la definizione degli schemi tipo e le informazioni minime che detti elenchi devono contenere, delle modalità di aggiornamento, dei criteri di formazione e definizione.

Il DM del 16/01/2018, pubblicato in GU n. 57 del 9/3/2018 ha individuato gli schemi tipo da impiegare come qui di seguito riportati per l'approvazione del Consiglio Comunale:

**ALLEGATO II - SCHEDA A : PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2020/2021**

**DELL'AMMINISTRAZIONE: COMUNE DI BUDRIO**

**QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)**

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma		
	Disponibilità finanziaria		Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	importo	importo	importo
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	535.005,57	2.125.812,37	2.660.817,94
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	importo	importo	importo
altro	importo	importo	importo
<b>totale</b>	<b>535.005,57</b>	<b>2.125.812,37</b>	<b>2.660.817,94</b>

Il referente per la compilazione del programma  
 Dott. Francesco Palladino

Il referente per la Pubblicazione del programma  
 Ing Lorenzo Cazzola

**Note**

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda B. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

**ALLEGATO II - SCHEDA B : PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2020/2021  
DELL'AMMINISTRAZIONE: COMUNE DI BUDRIO**

**ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA**

NUMERO intervento CUI (1)	Codice Fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)	lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'Acquisto (Regione/I)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO					CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (11)	
																Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successive	Totale (8)	Apporto di capitale privato (9)		codice AUSA		denominazione
																				Importo	Tipologia			
codice	CF	data (anno)	data (anno)	codice	si/no	codice	si/no	Testo	forniture / servizi	Tabella CPV	testo	Tabella B.1	testo	numero (mesi)	si/no	valore	valore	valore	valore	valore	testo	codice	testo	Tabella B.2
	00469720379	2020	2020		no		no	Emilia Romagna	servizi	48000000-8	Affidamento servizio programma gestionale CDS	1	Maurizio Murrone	48	no	13.940,00	13.940,00	27.880,00	55.760,00	0,00		0000246017	Intercent-ER	no
	00469720379	2020	2020		no		no	Emilia Romagna	servizi	30121100-4	Affidamento servizio noleggio fotocopiatori	1	Francesco Palladino	60	si	12.005,57	12.005,57	36.016,71	60.027,85	0,00		0000246017	Intercent-ER	no
	00469720379	2020	2021		no		no	Emilia Romagna	servizi	55524000-9	GESTIONE SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA	1	ANNA BUONAGURELLI	24+24	SI	321.560,00	816.000,00	2.121.600,00	3.259.160,00	0,00		292468	UNIONE TERRE DI PIANURA	no
	00469720379	2020	2021		no		no	Emilia Romagna	servizi	85312110-3	GESTIONE SERVIZIO DI CENTRO ESTIVO	1	ANNA BUONAGURELLI	12+12	SI	20.000,00	20.000,00	0,00	40.000,00	0,00		292468	UNIONE TERRE DI PIANURA	no
	00469720379	2021			no		no	Emilia Romagna	servizi	80410000-1	SERVIZI INTEGRATIVI SCOLASTICI E SOSTEGNO HANDICAP	1	ANNA BUONAGURELLI	36+36	SI	0,00	245.200,00	3.449.600,00	3.694.800,00	0,00		292468	UNIONE TERRE DI PIANURA	no
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	SERVIZIO	77340000-5	SERVIZIO DI POTATURA DELLE ALBERATURE PRESENTI NEI VIALI, PARCHE E ARRE VERDE PUBBLICI PER L'ANNO 2020	1	LORENZO CAZZOLA	4	SI	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00				NO
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	FORNITURA	65210000-8	FORNITURA DI GAS COMBUSTIBILE PER PER IL PERIODO OTTOBRE 2020 - SETTEMBRE 2021	1	LORENZO CAZZOLA	12	SI	67.500,00	202.500,00	0,00	270.000,00	0,00		226120 - 246017	CONSIP O INTERCENT -ER	NO
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	FORNITURA	65310000-9	FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PER L'ANNO 2021	1	LORENZO CAZZOLA	12	SI	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00		226120 - 246017	CONSIP O INTERCENT -ER	NO
	469720379	2020	2021		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	FORNITURA	65210000-8	FORNITURA DI GAS COMBUSTIBILE PER PER IL PERIODO OTTOBRE 2021 - SETTEMBRE 2022	1	LORENZO CAZZOLA	12	SI	0,00	67.500,00	202.500,00	270.000,00	0,00		226120 - 246017	CONSIP O INTERCENT -ER	NO
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	SERVIZIO	50230000-6	CONVENZIONE CON GLI IMPRENDITORI AGRICOLI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DEL TERRITORIO AI SENSI DEL D. LGS. 228/2001 PER IL TRIENNIO 2021-2023	2	LORENZO CAZZOLA	36	SI	0,00	134.200,00	268.400,00	402.600,00	0,00				NO
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	SERVIZIO	77310000-6	SERVIZI DI MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI COMUNALI E DI POTATURA DELLE ALBERATURE PRESENTI NEI VIALI, PARCHE E ARRE VERDE PUBBLICI ANNI 2021-2022 PIU' OPZIONE DI PROROGA PER ULTERIORI ANNI DUE	1	LORENZO CAZZOLA	40	SI	0,00	225.000,00	675.000,00	900.000,00	0,00		292460	UNIONE DEI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	SERVIZIO	50413200-5	SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEI PRESIDI E DEGLI IMPIANTI ANTINCENDIO PER IL TRIENNIO 2021-2023	1	LORENZO CAZZOLA	36	SI	0,00	30.000,00	60.000,00	90.000,00	0,00		292468	UNIONE DEI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	SERVIZIO	50711000-2	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI ELETTRICI PRESENTI NEGLI IMMOBILI COMUNALI TRIENNIO 2021-2023 PIU' OPZIONE DI PROROGA PER ULTERIORI ANNI DUE	1	LORENZO CAZZOLA	36	SI	0,00	45.676,80	228.384,00	274.060,80	0,00		292468	UNIONE DEI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	469720379	2020	2020		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	FORNITURA	65310000-9	FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA PER L'ANNO 2022	1	LORENZO CAZZOLA	12	SI	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00		226120 - 246017	CONSIP O INTERCENT -ER	NO
	469720379	2020	2021		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	SERVIZIO	50720000-8	SERVIZIO DI CONDIZIONE E MANUTENZIONE, CON ASSUNZIONE DI RUOLO DI TERZO RESPONSABILE, DEGLI IMPIANTI IDRO-TERMO SANITARI E DI CLIMATIZZAZIONE PRESENTI NEGLI IMMOBILI COMUNALI PER TRE ANNI PIU' OPZIONE DI PROROGA PER ULTERIORI ANNI DUE	1	LORENZO CAZZOLA	60	SI	0,00	23.790,00	547.170,00	570.960,00	0,00		292468	UNIONE DEI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	NO
	469720379	2021	2021		NO		NO	REGIONE EMILIA ROMAGNA	FORNITURA	09130000-9	FORNITURA DI CARBURANTE PER AUTOMEZZI, MACCHINE OPERATRICI E ATTREZZATURE ADIBITE ALLA MANUTENZIONE DEL VERDE TRIENNIO 2022-2024	1	LORENZO CAZZOLA	36	SI	0,00	0,00	102.000,00	102.000,00	0,00		226120 - 246017	CONSIP O INTERCENT -ER	NO
	00469720379	2019	2020		no		no	REGIONE EMILIA ROMAGNA	servizi	9838000-0	Affidamento in gestione del canile intercomunale dei Comuni di Budrio, Castenaso, Medicina e Molineta per il periodo 2020/2021/2022/2023	2	Laura Pollacci	48	si	40.000,00	40.000,00	80.000,00	160.000,00	0,00		292468	UNIONE DEI COMUNI "TERRE DI PIANURA"	no
																<b>536.006,67</b>	<b>2.126.612,37</b>	<b>8.048.650,71</b>	<b>10.709.368,66</b>	<b>0,00</b>				

**Note**

- (1) Codice CUI = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre dalla prima annualità del primo programma
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera qg) del D.Lgs.50/2016
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 comma 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
- (8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (10) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8)
- (11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Il referente per la compilazione del programma  
Dott. Francesco Palladino

Il referente per la Pubblicazione del programma  
Ing. Lorenzo Cazzola

Tabella B.1  
1. priorità massima  
2. priorità media

**ALLEGATO II - SCHEDA C: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2020-2021  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BUDRIO**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'  
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
		SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEI PRESIDI E DEGLI IMPIANTI ANTINCENDIO PER IL TRIENNIO 2019-2021	90.000,00	1	Non si è conclusa positivamente l'attivazione del servizio tramite l'aggiudicatario della convenzione della Città Metropolitana di Bologna. Poiché nel corso dell'anno 2020 si procederà all'indizione di una gara per i Comuni dell'Unione Terre di Pianura per il triennio 2021-2023, l'intervento non viene incluso nella programmazione per l'anno 2020 poiché si procederà con un ulteriore affidamento annuale ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del D. Lgs. 50/2016 al fine di uniformarsi agli altri Comuni.

Il referente per la compilazione del programma  
Dott. Francesco Palladino

Il referente per la Pubblicazione del programma  
Ing. Lorenzo Cazzola

**Note**

(1) breve descrizione dei motivi

I primi due acquisti inseriti nella scheda B del programma sono stati già approvati con delibera di consiglio 108 del 30/12/2019.

## 2.2.5 Piano triennale Razionalizzazione delle spese

Si riportano di seguito gli estremi della delibera di approvazione del piano triennale ed il relativo contenuto: loro contenuto integrato:

-n. 131 del 17/12/2019 con oggetto: APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI, DELLE AUTOVETTURE 2020-2022 (ART. 2, C. 594 E 599 LEGGE 24 DICEMBRE 2007 N. 244)

### PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI E DELLE AUTOVETTURE 2020 - 2022

### PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI E DELLE AUTOVETTURE 2020 - 2022

#### ATTREZZATURE INFORMATICHE

#### DOTAZIONE COMPUTER DI PROPRIETA' - UFFICI DEL COMUNE

Ufficio di appartenenza	Sistema operativo	Marca	Ufficio di appartenenza	Sistema operativo	Marca
Affari generali	Windows 10 Pro	Lenovo	Ragioneria	Windows 10 Pro	Lenovo
Affari generali	Windows 7 Professional	Lenovo	Ragioneria	Windows 7 Professional	Acer
Affari generali	Windows 7 Professional	Lenovo	Ragioneria	Windows 7 Professional	Olidata
Affari generali	Windows 7 Professional	HP	Ragioneria	Windows 7 Professional	Olidata
Ambiente	Windows 7 Professional	Olidata	Risorse e controlli	Windows 7 Professional	Olidata
Ambiente	Windows 7 Professional	Olidata	Risorse e controlli	Windows 7 Professional	Olidata
Ambiente	Windows 7 Professional	Lenovo	Segretario generale	Windows 7 Professional	Lenovo
Biblioteca	Windows 10 Pro	Lenovo	Segreteria Sindaco	Windows 7 Professional	Olidata
Biblioteca	Windows 7 Professional	Olidata	Servizi cimiteriali	Windows 7 Professional	HP
Biblioteca	Windows 7 Ultimate	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	HP
Cultura	Windows 7 Professional	HP	Sociali	Windows 7 Professional	HP
Cultura	Windows 7 Professional	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	HP
Cultura	Windows 7 Professional	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	Lenovo
Cultura	Windows 7 Professional	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	Lenovo
Cultura	Windows 7 Professional	HP	Sociali	Windows 7 Professional	Olidata
Demografici-URP	Windows 7 Professional	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	Olidata
Demografici-URP	Windows 7 Professional	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	Lenovo
Demografici-URP	Windows 7 Professional	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	HP
Demografici-URP	Windows 7 Professional	Lenovo	Sociali	Windows 7 Professional	Lenovo
Economato	Windows 7 Professional	Olidata	Sociali	Windows 7 Professional	GBT
Edilizia Privata	Windows 10 Pro	Lenovo	Staff Sindaco	Windows 7 Professional	Lenovo
Edilizia Privata	Windows 10 Pro	Lenovo	Staff Sindaco	Windows 7 Professional	Olidata
Edilizia Privata	Windows 10 Pro	Lenovo	Stato civile	Windows 10 Pro	Lenovo
Edilizia Privata	Windows 7 Professional	Olidata	Stato civile	Windows 7 Professional	Lenovo
Lavori Pubblici	Windows 7 Professional	HP	Stato civile	Windows 7 Professional	Lenovo
Lavori Pubblici	Windows 10 Pro	Lenovo	Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Lavori Pubblici	Windows 10 Pro	Lenovo	Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Lavori Pubblici	Windows 10 Pro	Lenovo	Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Lavori Pubblici	Windows 7 Professional	Olidata	Ufficio scuola	Windows 7 Professional	GBT
Lavori Pubblici	Windows 7 Professional	Olidata	Ufficio Scuola	Windows 7 Professional	Lenovo
Lavori Pubblici	Windows 7 Professional	Lenovo	Ufficio Scuola	Windows 7 Professional	Lenovo
Lavori Pubblici	Windows 7 Professional	Olidata	Urbanistica	Windows 10 Pro	Lenovo
Lavori Pubblici	Windows 7 Professional	Lenovo	Urbanistica	Windows 10 Pro	Lenovo

Lavori Pubblici	Windows 7 Professional	Lenovo	Urbanistica	Windows 10 Pro	Dell
Patrimonio	Windows 7 Professional	Olidata	PC fornito dal ministero per CIE	Windows 10 Pro	
Polizia Locale	Windows 7 Professional	Olidata	PC fornito dal ministero per CIE	Windows 10 Pro	
Polizia Locale	Windows 7 Professional	Olidata	PC fornito dal ministero per CIE	Windows 10 Pro	
Polizia Locale	Windows 7 Professional	Olidata	PC fornito dal ministero per CIE	Windows 10 Pro	
Polizia Locale	Windows 7 Professional	Olidata	PC fornito dal ministero per CIE	Windows 10 Pro	

### DOTAZIONE COMPUTER DI PROPRIETA' IN USO NEGLI UFFICI DELL'UNIONE TERRE DI PIANURA

Ufficio di appartenenza	Sistema operativo	Marca
Polizia Locale	Windows XP Professional	Lenovo
Personale	Windows 10 Pro	Lenovo
Polizia Locale	Windows 7 Professional	Olidata
Polizia Locale	Windows 7 Professional	Olidata
Suap	Windows 7 Professional	Olidata
Personale	Windows 7 Professional	Lenovo
Ufficio Unico Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Ufficio Unico Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Ufficio Unico Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Ufficio Unico Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Ufficio Unico Tributi	Windows 7 Professional	Olidata
Ufficio Unico Tributi	Windows 7 Professional	HP
Personale	Windows 7 Professional	HP
Personale	Windows 7 Professional	GBT
Personale	Windows 7 Professional	Lenovo
Ufficio Unico Tributi	Windows 7 Professional	Lenovo

### DOTAZIONE STAMPANTI - UFFICI DEL COMUNE

Ufficio di Appartenenza	Stampanti Collegate	Scanner Collegati
Biblioteca		Scanner ScanExpress A3 USB 600 Pro #2
Biglietteria teatro	HPLJ1200_3	
Cimiteriale	HPLJ1200_7	
Demo-Urp	DLQ3500_1	
Demo-Urp	LQ2180_1	
Demo-Urp	LQ2180_1	
Demo-Urp	HPLJ1200_4	
Demo-Urp – postazione CIE	Nuova Stampante collegata a PC CIE	
Demo-Urp – postazione CIE	Nuova Stampante collegata a PC CIE	
Demo-Urp – postazione CIE	Nuova Stampante collegata a PC CIE	
Demo-Urp – postazione CIE	Nuova Stampante collegata a PC CIE	
Demo-Urp – postazione CIE	Nuova Stampante collegata a PC CIE	
Demo-Urp – postazione carta di identità cartacea	LQ680_4	
Edilizia Privata	HPLJ2300_2	

Edilizia Privata	HPLJ2300_3	
Magazzino LLPP	HPLJ2300_1	
Scuola	FX1050_1	
Scuola	HPLJ1320_1	
Scuola	dfx5000_1	
Scuola	HPLJ2015_1	
Segreteria	EasyCoder_2	Scanner - fi-5530Cdi #2
Segreteria	EasyCoder_1	Scanner - f-5220Cdi #3
Sportello Servizi Sociali	EasyCoder_6	Scanner - fi-4120C2dj #2
Lavori Pubblici	HPLJ2015_5	

### **DOTAZIONE COMPUTER DI PROPRIETA' DELL'UNIONE TERRE DI PIANURA IN USO NEL COMUNE**

<b>Utente prevalente</b>	<b>Sistema operativo</b>	<b>Marca</b>
PC per streaming Sala Consiglio (portatile in comodato da Unione Terre di Pianura)	Microsoft Windows 10 Pro	HP

### **Stato di fatto 2019**

Nelle tabelle sopra riportate sono indicate le dotazioni del Comune collegate alla rete e regolarmente inventariate.

Nell'elenco ci sono anche dei pc e stampanti fornite dal Ministero degli Interni per il rilascio delle carte di identità elettroniche e un portatile di proprietà dell'unione attualmente prestato al Comune.

Nel 2019, come previsto, è continuato il processo di sostituzione di macchine obsolete, si segnala che in questi giorni l'ufficio economato sta predisponendo gli atti per l'acquisto di 15 pc e 2 portatili.

Le stampanti ormai si stanno riducendo al minimo, sostituite da fotocopiatori e in linea con il processo di dematerializzazione degli atti.

### **Obiettivi 2020 – 2022**

Ogni anno sono previsti dei fondi per consentire acquisti limitati, ma continui, che consentano di avere un parco mezzi non obsoleto.

Di fatto è quasi concluso il processo di eliminazione delle macchine obsolete iniziato nel 2017 con gli acquisti e la successiva razionalizzazione.

Riguardo le stampanti, da tempo non ne vengono più acquistate e si procede alla progressiva dismissione di quelle esistenti, man mano che si guastano (con la sola eccezione solo gli sportelli al pubblico che per loro natura richiedono la dotazione di stampanti da tavolo) vengono sostituite dai fotocopiatori esistenti.

Di fatto, ad oggi, nel triennio 2020-2022 non sono previste azioni straordinarie in merito alla dotazione della strumentazione informatica.

### **FOTOCOPIATORI**

<b>ASSISTENZA MACCHINE DI PROPRIETA'</b>						
<b>MACCHINA</b>	<b>UFFICIO</b>	<b>ANNO ACQUISTO</b>	<b>COPIE INCLUSE A TRIMESTRE</b>	<b>COSTO COPIA</b>	<b>TOT. 2019 AL 10/12/2019</b>	
					<b>COPIE</b>	<b>COSTO</b>

Fot.Stamp.Fax 3235 DMR 37	Nido Creti	2004	750	0,0048	4.584	7,60
Fot. Fax NRG 1804	Sala Lettura Mezzolara	2002	750	0,0048	1.499	0,00
				TOTALI	6.083	7,60
Totale con IVA						546,08

CANONI MACCHINE A NOLEGGIO						
MACCHINA	UFFICIO	CANONE TRIM. 60 MESI + ASSISTENZ A	COPIE INCLUSE A TRIMESTRE	COSTO COPIA	TOT. 2019 AL 10/12/2019	
					COPIE	COSTO
Samsung CLX-9301F	Edilizia Privata	146,98	3150	0,00480	44.887	742,90
			<b>1350</b>	<b>0,02800</b>	<b>6.505</b>	<b>34,92</b>
Samsung SCX - 8230 senza fax	Direzione Didattica	116,17	7500	0,00480	106.284	830,84
Samsung SCX-8230 con fax e cassettone	URP	150,47	7500	0,00480	21.651	601,88
Samsung CLX-9301F	fax uscieri	146,98	3150	0,00480	13.367	602,29
			<b>1350</b>	<b>0,02800</b>	<b>7.688</b>	<b>71,09</b>
Samsung SCX-8230 con fax	Stato civile	131,17	7500	0,00480	59.396	665,78
Samsung SCX5835 A4 - 33 ppm - con FAX	Sociale	131,17	7500	0,00480	3.926	524,68
Samsung CLX-9301F	Polizia Locale	146,98	3150	0,00480	27.770	660,74
			<b>1350</b>	<b>0,02800</b>	<b>18.779</b>	<b>374,61</b>
Samsung SCX- 8230 A3 - 30 ppm - senza fax	Urbanistica	116,17	7500	0,00480	22.196	464,68
Samsung SCX-8030F A3 - 30 ppm - con FAX	Ufficio personale (Unione Terre di Pianura)	131,17	7500	0,00480	91.601	820,36
Samsung SCX-8030 A3 - 30 ppm - con FAX	Biblioteca	131,17	7500	0,00480	13.122	524,68
Samsung SCX- 8030 A3 - 30 ppm con fax	Uff. Tributi- Uff.Riscossioni (Unione Terre di Pianura)	131,17	7500	0,00480	151.334	1.107,08

Samsung SCX-8030 A3 - 30 ppm - con FAX	Teatro	131,17	7500	0,00480	18.170	524,68
Samsung SCX- 8230ND A3 - 30 ppm - senza fax	Servizi Sociali - piano terra	116,17	7500	0,00480	23.722	464,68
samsung clx 9250	Ufficio scuola	146,98	3150	0,00480	59.500	813,04
			<b>1350</b>	<b>0,02800</b>	<b>18.608</b>	<b>369,82</b>
SAMSUNG SCX - 8230 con cassettone senza fax	Ragioneria	137,17	7500	0,00480	66.498	723,87
Samsung C9350ND colore 35 ppm con fax	Uff. Segreteria	146,98	3150	0,00480	48.784	761,60
			<b>1350</b>	<b>0,02800</b>	<b>14.766</b>	<b>262,25</b>
Samsung SCX-8230 senza fax	Lavori Pubblici	116,17	7500	0,00480	39.947	514,55
Samsung C9350ND colore 35 ppm con fax	Lavori Pubblici	146,98	3150	0,00480	18.324	615,40
			<b>1350</b>	<b>0,02800</b>	<b>9.368</b>	<b>111,10</b>
		2.421,22			906.193	13.187,53
					Totale con IVA	16.088,79

\*gli importi evidenziati in grassetto sono relativi ai consumi delle stampe a colori

MACCHINE DA DISMETTERE						
MACCHINA	UFFICIO INDIRIZZO	CANONE TRIM. 60 MESI + ASSISTENZA	COPIE INCLUSE A TRIMESTRE	COSTO COPIA	TOT. 2019 AL 10/12/2019	
					COPIE	COSTO
Samsung SCX5835 A4 con FAX	Polizia Locale	25,00	0	0,0048	675	103,24
NRG 2212	archivio Edilizia Privata	0	0	0,0048	0	0,00
					675	103,24
					Totale con IVA	<b>125,95</b>

TOTALE COMPLESSIVO FOTOCOPIATORI	TOTALE COPIE AL 10/12/2019	TOTALE COSTO AL 10/12/2019
		912.951

MACCHINA	UFFICIO	CANONE TRIM. 60 mesi + ASSISTENZA	METRI LINEARI INCLUSI A TRIMESTRE	COSTO ML	TOT. 2019 AL 10/12/2019	
					M L	COSTO
PLOTTER - CANON 785 MFP AIO	Ed. Privata	360,00	30	1,10000	60,90	1.442,09

<b>Fotocopiatori</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2019 vs 2018</b>
Copie b/n	829.962	837.237	7275
Copie a colori	79.482	75.714	-3768
<b>Totale Copie</b>	<b>909.444</b>	<b>912.951</b>	<b>3507</b>
Costo copie	16.857,54	16.760,82	-96,72
Costo noleggio Plotter	0	1.759,35	1.759,35
Costo acquisto carta	4.316,04	5.437,85	1.121,81
Costo acquisto toner	1.489,40	42,50	-1.446,90

### Stato di fatto 2019

Al 10/12/2019 il costo complessivo dei fotocopiatori (di proprietà, a noleggio e da dismettere) è di € 16.760,82. Le copie sono state 912.951 di cui 75.714 a colori e 837.237 in bianco e nero.

Al 1/12/2018 il costo complessivo dei fotocopiatori (di proprietà, a noleggio e da dismettere) è stato di € 16.857,54

Le copie sono state 909.444 di cui 79.482 a colori e 829.962 in bianco e nero

Il costo è rimasto sostanzialmente invariato, con un risparmio di € 96,72, il numero di copie complessivo è leggermente cresciuto, (+ 3.507 copie) e il risparmio è principalmente dovuto al minor numero di copie a colori fatte (-3.768 copie) che hanno un costo unitario superiore a quelle in bianco e nero.

Nel 2019 è stato attivato anche un contratto di noleggio a 60 mesi di un plotter, con funzioni avanzate di scansione e riproduzione, in uso nell'area tecnica, con una spesa annua di € 1.759,35.

Per quanto riguarda i consumi di carta e toner nel 2019 abbiamo speso € 5.437,85 di carta ed € 42,50 di toner, per un totale di € 5.480,35; nel 2018 la spesa è stata di € 4.316,04 per la carta ed € 1.489,40 per l'acquisto di toner, per un totale di € 5.805,44.

L'aumento di € 1.121,81 per l'acquisto di carta è dovuto, oltre ad un leggero aumento del costo unitario delle risme reperibili solo sul MePA, non essendo attiva nessuna convenzione Consip/Intercent-ER, e ad un consistente acquisto fatto ad Ottobre che dovrebbe garantire un po' di scorta per inizio 2020.

Considerando la spesa totale di carta e toner, nel 2019 abbiamo speso complessivamente € 325,09 in meno rispetto allo stesso periodo del 2018.

In merito a quanto programmato ad inizio anno, con il piano triennale 2019-2021, di cui alle deliberazioni di Giunta n. 132 del 18/12/2018 e n. 7 del 29/01/2019, si rilevano consumi livellati.

### Obiettivi 2020-2022

A partire dal 01/01/2020 si aderirà al novo contratto di noleggio con il nuovo aggiudicatario della convenzione Intercent-ER, denominata "Noleggio fotocopiatrici 6"; l'adesione alla convenzione, sulla base di calcoli effettuati sui consumi rilevati nell'anno 2018 ed avendo scelto l'opzione di noleggio per 60 mesi, che garantisce notevoli risparmi nei canoni delle macchine noleggiate, dovrebbe consentire un contenimento dei costi rispetto al contratto precedente e un parco macchine nuovo.

Continuerà l'attività di monitoraggio trimestrale dei consumi degli uffici, risulta difficile pensare a misure ulteriori di razionalizzazione che non intacchino l'attività ordinaria degli uffici.

## TELEFONIA

TELEFONIA FISSA	SERVIZIO	MODALITA' DI ACQUISIZIONE	al VI bimestre 2019
xxxxxxxxxxxx	nuova scuola materna capoluogo	Consip (lepida) noleggio	1,35
xxxxxxxxxxxx	linea ascensore Piazza Matteotti	Consip (lepida) noleggio	200,59
xxxxxxxxxxxx	centralino	Consip (lepida) noleggio	278,67
xxxxxxxxxxxx	centralino	Consip (lepida) noleggio	285,48
xxxxxxxxxxxx	centralino	Consip (lepida) noleggio	277,48
xxxxxxxxxxxx	FAX municipio	Consip (lepida) noleggio	286,37
xxxxxxxxxxxx	linea allarme palazzo comunale	Consip (lepida) noleggio	204,84
xxxxxxxxxxxx	telefono Archivio Anagrafe	Consip (lepida) noleggio	452,23
xxxxxxxxxxxx	migrazione VOIP	Consip (lepida) noleggio	1.803,11
xxxxxxxxxxxx	Numero verde municipio	Consip (lepida) noleggio	308,35
xxxxxxxxxxxx	Cucina scuola elementare Budrio	Consip (lepida) noleggio	485,28
xxxxxxxxxxxx	Ascensore e montafereetri cimitero	Consip (lepida) noleggio	200,59
xxxxxxxxxxxx	Ascensore e montafereetri cimitero	Consip (lepida) noleggio	201,88
xxxxxxxxxxxx	Ex Scuola Dugliolo (Ambulatorio)	Consip (lepida) noleggio	303,06
xxxxxxxxxxxx	Ambulatori Pediatrici	Consip (lepida) noleggio	0,00
xxxxxxxxxxxx	Torri dell'Acqua ISDN	Consip (lepida) noleggio	305,13
xxxxxxxxxxxx	Biblioteca Budrio	Consip (lepida) noleggio	638,38
xxxxxxxxxxxx	Biblioteca Mezzolara	Consip (lepida) noleggio	260,19
xxxxxxxxxxxx	Sala internet Budrio - Telefono	Consip (lepida) noleggio	200,59
xxxxxxxxxxxx	Sala internet Budrio - ADSL	Consip (lepida) noleggio	1.363,40
xxxxxxxxxxxx	Biblioteca Mezzolara - ISDN	Consip (lepida) noleggio	305,13
xxxxxxxxxxxx	Biblioteca Budrio (sala ragazzi)	Consip (lepida) noleggio	200,59
xxxxxxxxxxxx	Museo dei burattini	Consip (lepida) noleggio	200,59
xxxxxxxxxxxx	Pinacoteca comunale	Consip (lepida) noleggio	296,20
xxxxxxxxxxxx	Teatro consorziale	Consip (lepida) noleggio	0,00
xxxxxxxxxxxx	Linea ISDN Teatro	Consip (lepida) noleggio	1.963,11
xxxxxxxxxxxx	linea VOIP Teatro	Consip (lepida) noleggio	63,02
xxxxxxxxxxxx	Scuola Materna Menarini	Consip (lepida) noleggio	751,26
xxxxxxxxxxxx	Scuole Materna Cento	Consip (lepida) noleggio	492,21
xxxxxxxxxxxx	Scuole Materna Bagnarola	Consip (lepida) noleggio	442,73
xxxxxxxxxxxx	Scuola Materna Vedrana	Consip (lepida) noleggio	423,29
xxxxxxxxxxxx	Scuole Materna Mezzolara	Consip (lepida) noleggio	395,72
xxxxxxxxxxxx	Scuole Elementare Mezzolara	Consip (lepida) noleggio	350,19
xxxxxxxxxxxx	ISDN Internet scuole Mezzolara	Consip (lepida) noleggio	319,46
xxxxxxxxxxxx	Scuola Elementare + cucina Vedrana	Consip (lepida) noleggio	512,50
xxxxxxxxxxxx	Scuola Elementare Budrio FAX	Consip (lepida) noleggio	2.096,40
xxxxxxxxxxxx	ISDN Internet scuola Mezzolara	Consip (lepida) noleggio	319,46
xxxxxxxxxxxx	Scuola Elementare Budrio	Consip (lepida) noleggio	1.527,95
xxxxxxxxxxxx	Scuola Elementare Budrio ADSL	Consip (lepida) noleggio	0,00
xxxxxxxxxxxx	Scuola Media ADSL	Consip (lepida) noleggio	0,00
xxxxxxxxxxxx	Scuola Media ADSL - VOIP	Consip (lepida) noleggio	251,53
xxxxxxxxxxxx	Scuola Media	Consip (lepida) noleggio	520,95
xxxxxxxxxxxx	Asilo nido Creti	Consip (lepida) noleggio	623,09
xxxxxxxxxxxx	Asilo nido D'ormea	Consip (lepida) noleggio	606,60
xxxxxxxxxxxx	Sportello ODOS - sociali	Consip (lepida) noleggio	452,30
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Consip (lepida) noleggio	194,49
xxxxxxxxxxxx	Linea ISDN assistenze remote	Consip (lepida) noleggio	378,34
xxxxxxxxxxxx	linea ADSL scuola budrio	Consip (lepida) noleggio	1.564,53

xxxxxxxxxxxx	Nuove linee ADSL municipio	Consip (lepida) noleggio	1.563,42
xxxxxxxxxxxx	Nuove linee ADSL scuola media	Consip (lepida) noleggio	1.564,53
<b>TOTALE TELEFONIA FISSA</b>			<b>26.436,56</b>

<b>TELEFONIA MOBILE</b>	<b>SERVIZIO</b>	<b>MODALITA' DI ACQUISIZIONE</b>	<b>al VI bimestre 2019</b>
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	281,56
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	7,78
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	3,66
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	36,27
xxxxxxxxxxxx	Organi Istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	43,59
xxxxxxxxxxxx	Servizio elettorale	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Economato	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Economato	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Servizi demografici	Intercent-ER/Proprietà	97,20
xxxxxxxxxxxx	Economato	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	47,28
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	71,28
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	53,01
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Lavori pubblici e manutenzioni	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Cultura	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	145,21
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	48,46
xxxxxxxxxxxx	Servizi sociali	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Servizi sociali	Intercent-ER/Proprietà	1,83
xxxxxxxxxxxx	Servizi sociali	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Servizi sociali	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	43,60
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	1,83
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	49,41
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	SIA	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	SIA	Intercent-ER/Proprietà	0,00
xxxxxxxxxxxx	SIA	Intercent-ER/Proprietà	24,37
xxxxxxxxxxxx	SIA	Intercent-ER/Proprietà	7,77
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	22,67
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	21,34
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	24,27
xxxxxxxxxxxx	Teatro	Intercent-ER/Proprietà	24,26
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	21,34
xxxxxxxxxxxx	Videosorveglianza stazione ecologica	Intercent-ER/Proprietà	240,23

xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	24,28
xxxxxxxxxxxx	Servizi Educativi	Intercent-ER/Proprietà	11,29
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	26,11
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	25,23
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	8,54
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	47,29
xxxxxxxxxxxx	Organi istituzionali	Intercent-ER/Proprietà	236,62
xxxxxxxxxxxx	Istituto comprensivo	Intercent-ER/Proprietà	91,73
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	23,38
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	23,38
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	23,38
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	23,47
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	23,38
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	23,38
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	23,36
xxxxxxxxxxxx	Polizia Locale	Intercent-ER/Proprietà	98,33
xxxxxxxxxxxx	Responsabile Edilizia Privata e Urbanistica	Intercent-ER/Proprietà	57,39
<b>TOTALE TELEFONIA MOBILE</b>			<b>2.365,40</b>

Telefonia	2018	2019	2019 vs 2018
Fissa	24.996,12	26.436,56	1.440,44
Mobile	3.132,70	2.365,40	-767,30
<b>Totale</b>	<b>28.128,82</b>	<b>28.801,96</b>	<b>673,14</b>

Telefonia spese suddivise per destinazione	2018	2019	2019 vs 2018
scuola	8.958,95	12.033,96	3.075,01
videosorveglianza	698,91	476,70	-222,21
allarmi	316,27	204,84	-111,43
marcatempi	522,98	259,50	-263,48
connessione dati	10.334,44	9.577,75	-756,69
altre utenze	7.297,27	6.249,21	-1.048,06
<b>Totali</b>	<b>28.128,82</b>	<b>28.801,96</b>	<b>673,14</b>

### Stato di fatto 2019

Al VI bimestre 2019 si registra una spesa di € 26.436,56 per la telefonia fissa e di € 2.365,40 per la telefonia mobile, per un totale di € 28.801,96.

Nello stesso periodo del 2018 si registravano i seguenti consumi: telefonia fissa € 24.996,12, telefonia mobile € 3.132,70, per un totale di €. 28.128,82.

Le spese per la telefonia nel 2019 è aumentata di € 673,14.

Si registra, in generale, una graduale stabilizzazione dei costi per le utenze fisse e mobili, unica eccezione è un aumento registrato nelle utenze delle scuole del territorio e si è pertanto richiesto agli istituti una maggior attenzione nell'uso delle apparecchiature telefoniche.

Il responsabile del servizio scuola ha richiesto ai dirigenti scolastici spiegazioni in merito e si è in attesa di un riscontro.

Nel corso del 2019 si è aderito alla nuova convenzione Intercent-ER per la telefonia mobile i cui effetti si riusciranno a valutare solo a partire dal prossimo anno.

Si deve inoltre considerare il rientro in Comune del servizio di Polizia Locale che ha comportato, nella seconda metà dell'anno, l'attivazione di nuove utenze per la connessione dati della videosorveglianza stradale (sistema Watch-dog) e l'attivazione del Pos per gli incassi delle sanzioni.

Nel 2019 si è proceduto, come programmato, al monitoraggio trimestrale e i consumi comunali sono risultati allineati; gli apparecchi in dotazione sono strettamente legati a necessità di reperibilità e sono state inoltre eliminate alcune utenze mobili non più necessarie.

## Obiettivi 2020-2022

Continuerà l'attività di monitoraggio trimestrale dei consumi e continueranno i monitoraggi e le valutazioni in merito all'assegnazione degli apparecchi cellulari.

Risulta difficile ipotizzare risparmi di rilievo in quanto, se dai consumi togliamo quelli delle scuole (connessioni dati, linee telefoniche fisse e mobili per un totale di € 12.033,96), la videosorveglianza (€ 476,70), gli allarmi (€ 204,84), i marcatempi (€ 259,50) e le necessarie connessioni dati (€ 9.557,75), i margini di manovra e i possibili risparmi diventano stretti.

## AUTOVEICOLI

Tipo veicolo	Targa	Alimentazione	Anno matricola	Totale km percorsi al 31/12/2018	TOT KM AL 10/12/2019	Totale km percorsi al 10/12/2019	Stato automezzo	Spesa 2019				
								Assicurazione	Bollo	Revisioni / Manutenzioni	consumi da fatture carburante benzina gasolio al 01/12/2019	Totale spesa al 10/12/2019
Opel corsa	DP364WH	Benzina	2008	99.234	106.942	7.708	Discreto	€ 418,91	€ 115,89	€ 508,16	€ 929,27	€ 1.972,23
Fiat punto sole	AY353WA	Benzina	1998	111.759	115.717	3.958	Discreto	€ 363,12	€ 114,37	€ 427,25	€ 504,99	€ 1.409,73
Betoniera (mezzo fermo da demolire)	95525	Diesel	1989	0		0	da demolire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Benfra escavatore	AAN876	Diesel	1997	6.780	6.796	16	Discreto	€ 273,84	€ 0,00	€ 160,00	€ 70,00	€ 503,84
Bitelli rullo	AF B 157	Diesel	2010	1.980	1.990	10	Discreto	€ 184,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 184,89
Rimorchio balestra 6016	AD271M		2003	0	0	0	Discreto	€ 50,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,67
Trattore globus	AJ462F	Diesel	2000	14.326	14.332	6	Non ottimale	€ 102,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102,95
Fiat fiorino	AP199MA	Benzina	1997	192.157	198.228	6.071	Discreto	€ 622,09	€ 34,32	€ 420,98	€ 1.142,97	€ 2.220,36
Fiat Ducato	AP938KS	Diesel	1997	130.960	132.881	1.921	Discreto	€ 767,68	€ 57,14	€ 207,00	€ 384,00	€ 1.415,82
Fiat fiorino	AY922VC	Benzina	1998	131.328	134.155	2.827	Discreto	€ 622,09	€ 34,32	€ 59,57	€ 456,99	€ 1.172,97
Piaggio apepoker (da demolire)	BM00167	Diesel	2002	33.750			da demolire	€ 0,00	€ 41,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 41,49
Piaggio apepoker	BM00169	Diesel	2002	41.093	42.256	1.163	Discreto	€ 295,95	€ 32,80	€ 67,00	€ 102,99	€ 498,74
Trattore Valpadana	BO 059203	Diesel	1997	3.872	3.872	0	Buono	€ 102,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102,95
Rimorchio trattore fiat 100	BO 09179			0	0	0	Ottimale	€ 50,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,67
Piaggio Apecar	BO 221028	Diesel	1988	65.200			Discreto	€ 0,00	€ 32,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 32,80
Trattore New -Holland	BO 59285	Diesel	1997	4.401	4.411	10	Buono	€ 102,95	€ 0,00	€ 77,44	€ 0,00	€ 180,39
Fiat Ducato	BO A31497	Diesel	1984	176.101	180.275	4.174	Discreto	€ 773,31	€ 57,14	€ 163,39	€ 634,99	€ 1.628,83
Fiat Ducato	BO A47244	Diesel	1984	92.596	92.908	312	Buono	€ 773,31	€ 57,14	€ 188,28	€ 59,99	€ 1.078,72
Vibrofinitrice	RNAA251	Diesel	1998	1.275	1.275	0	Buono	€ 98,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 98,37
Komatsu pala bob kat	BO AF963	Diesel	1997	3.068	3.129	61	Buono	€ 156,79	€ 0,00	€ 62,97	€ 52,00	€ 271,76
Fiat Iveco Duty	BO G54769	Diesel	1993	114.372	115.956	1.584	Non ottimale	€ 773,31	€ 57,14	€ 0,00	€ 299,00	€ 1.129,45
Piaggio porter	BZ423ZB	Benzina	2002	59.714	63.706	3.992	Buono	€ 622,09	€ 34,32	€ 0,00	€ 592,45	€ 1.248,86
Fiat Iveco Daily 35/10	CD542ZK	Diesel	2002	173.604	178.650	5.046	Discreto	€ 767,68	€ 57,14	€ 762,83	€ 1.061,00	€ 2.648,65
Eurocar gru	CD738ZK	Diesel	2002	12.954	13.406	452	Buono	€ 1.020,61	€ 411,42	€ 185,40	€ 420,00	€ 2.037,43

IVECO 75A	DA355NH	Diesel	2006	208.458	209.203	745	Discreto	€ 1.020,61	€ 225,38	€ 148,80	€ 170,00	€ 1.564,79
Iveco Daily 140E18K	DC018XP	Diesel	2006	64.727	66.263	1.536	Buono	€ 767,68	€ 239,42	€ 258,60	€ 885,01	€ 2.150,71
Fiat caricatri (da dismettere)	BO AA411	Diesel		0	0	0	non utilizzato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Dumper	BO2609	Diesel	1985	0	0	0	Discreto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fiat punto	CP229MG	Benzina	2004	247.778	263.660	15.882	Non ottimale	€ 383,00	€ 115,39	€ 214,24	€ 2.054,03	€ 2.766,66
Fiat doblò	CW244AW	Benzina/ Metano	2005	293.504	315.483	21.979	Non ottimale	€ 675,87	€ 198,45	€ 696,25	€ 433,76	€ 2.004,33
COMBO	DV855GW	Benzina/ Metano	2009	254.821	276.248	21.427	Non ottimale	€ 880,26	€ 47,22	€ 757,59	€ 417,98	€ 2.103,05
Fiat brava (COMODATO UNIONE)	AY327WD	Benzina	1999	0	0	0	Non ottimale	€ 422,70	€ 170,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 593,07
Fiat Punto ex messo comunale	AY352WA	Benzina	1998	149.268	163.123	13.855	Discreto	€ 363,12	€ 114,37	€ 542,94	€ 1.651,64	€ 2.672,07
VEICOLO A NOLEGGIO (* provvisorio FK496AW km percorsi 504 aggiunti alla rilevazione)	FY573YK	Diesel	2019	vedi note *	1.001	1.505	Ottimale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 206,00	€ 206,00
VEICOLO A NOLEGGIO (FK496AW KM INIZIALI 98.256)	FK496AW FY575YK	Diesel	2019	vedi note *	2.934	3.910	Ottimale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 369,99	€ 369,99
Fiat ducato (dato in comodato al servizio di refezione scolastico)	AC916FD	Diesel	1995	0		0	Buono	€ 767,68	€ 57,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 824,82
Fiat DUCATO (non di proprietà in comodato gratuito da ASP)	FF792XM	Diesel									€ 521,99	€ 521,99
Tata 207 DCT	YA257AA	Diesel	2006	46.067	47.520	1.453	Discreto	€ 823,25	€ 43,44	€ 1.200,00	€ 351,86	€ 2.418,55
auto a noleggio peugeot 208	YA191AK	Diesel	2016	25.730	29.572	3.842	Buono	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 334,52	€ 334,52
Opel vivaro	YA873AM	Diesel	2016	26.606	45.450	18.844	Ottimale	€ 996,88	€ 34,32	€ 741,01	€ 2.327,15	€ 4.099,36
Fiat Tipo (veicolo nuovo)	YA732AG	Benzina		0	1.225	1.225	Ottimale	€ 1.825,07	€ 190,18	0,00	€ 73,47	€ 2.088,72
Tata 207 DCT – Protezione Civile	DC921XP	Diesel	2006	27.477	28.709	1.232	Discreto	€ 823,25	€ 43,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 866,69
DAF CF	CC191WD	Diesel		114.203	114.420	217	Buono	€ 1.020,61	€ 373,40	€ 1.341,54	€ 1.235,01	€ 3.970,56
Iveco giardini	BM158SS	Diesel		44.107	49.892	5.785	Buono	€ 767,68	€ 77,58	€ 6.802,95	€ 1.681,98	€ 9.330,19
<b>TOTALI</b>						<b>152.748</b>		<b>€ 20.481,89</b>	<b>€ 3.067,53</b>	<b>€ 15.994,19</b>	<b>di € 683,44 per metano</b>	<b>€ 20.108,47 comprensivo € 59.652,08</b>

anno	Km percorsi	Spesa carburante gennaio-novembre	Spesa assicurazioni	Spesa bolli	Spesa per revisioni, collaudi e manutenzioni	totale
2018	130.328	16.532,79	16.075,00	2.780,85	14.361,31	49.749,95
2019	152.748	20.108,47	20.481,89	3.067,53	15.994,19	59.652,08
2019 vs 2018	22.420	3.575,68	4.406,89	286,68	1.632,88	9.902,13

### Stato di fatto 2019

Nel 2019, alla data del 10/12/2019, la spesa complessiva per i mezzi comunali ammonta a € 59.652,08 contro € 49.749,95 dello stesso periodo del 2018, con un aumento di € 9.902,13.

Il rientro delle funzioni di Polizia Locale in Comune, che nel 2018 erano conferite in Unione Terre di Pianura, ha comportato una spesa per i veicoli in dotazione pari ad € 8.941,15; i mezzi in uso al Comando hanno percorso 25.364 chilometri e le spese sostenute sono risultate di € 3.645,20 per assicurazioni RCA, € 267,94 per bolli, € 1.941,41 per manutenzioni e € 3.087,00 per carburante. Per l'anno 2018 le spese sostenute per i veicoli della Polizia Locale, trasferite all'Unione in quota parte, come stabilito dalla convenzione, sono state pari ad € 15.123,36 (€ 4.302,07 per assicurazioni RCA, € 294,20 per bolli, € 6.852,46 per manutenzioni e € 3.674,63 per carburante).

In considerazione della quota di spesa trasferita all'Unione nell'anno 2018 per i veicoli di Polizia Locale la somma complessiva spesa nel 2018 sale ad € 64.873,31; Si rileva pertanto, per l'anno 2019, un risparmio complessivo di € 5.221,23.

Le spese per manutenzione dei veicoli continuano a rappresentare una quota importante della spesa

complessiva; nel 2018, è stata di € 16.302,72(compreso la quota trasferita all'Unione) pari al 25,13% della spesa complessiva; nel 2019 è stata di € 15.994,19 pari al 26,85% della spesa complessiva, indice che la vetustà dei mezzi di proprietà è sempre più impattante a livello economico.

Al netto delle spese e dei chilometri della Polizia Municipale, i costi sostenuti per i mezzi comunali possono essere ritenuti invariati.

Si segnala infine che i costi sostenuti per assicurazione e tasse di circolazione di nostri mezzi concessi in comodato, per un totale di € 1.417,89, verranno rimborsati.

Nel 2019 si è proceduto ad un'analisi sulle convenzioni in essere sui portali Consip ed Intercent-ER per valutare la convenienza economica per il noleggio o acquisto di 2 veicoli per il Settore Servizi alla Persona, in grave carenze di mezzi a disposizione; nel secondo semestre 2019 è stato conseguentemente attivato il noleggio a lungo termine di 2 veicoli per i servizi di assistenza sociale .

### **Obiettivi 2020-2022**

Il noleggio a lungo termine dei 2 veicoli per i servizi di assistenza sociale, vista la vetustà dei veicoli a disposizione del servizio e la crescente spesa per le manutenzioni che ne deriva, dovrebbe garantire, oltre ad una migliore continuità del servizio erogato, essendo prevista la fornitura di veicoli sostitutivi in caso di guasto, un risparmio sui costi di manutenzione dei mezzi di proprietà come conseguenza di un minor utilizzo.

Si valuterà l'eventuale dismissione dei mezzi più datati da sostituire, a seconda della disponibilità finanziaria, con noleggi o acquisti, continuando il lavoro di analisi delle convenzioni in essere sui portali Consip ed Intercent-ER per valutare la formula più conveniente.

*COMUNE DI BUDRIO*

*Città Metropolitana di Bologna*

**Parere dell'organo di revisione sulla  
Nota di aggiornamento del DUP 2020-2022  
e sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Boraschi

Alba Bravaccini

Ruggero Corbi

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 04 del 10/03/2020**

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- esaminato la Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, e sulla Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 del Comune di Budrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA DIGITALE APPOSTA.**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*(firma digitale)*

*Pietro Boraschi*

*Alba Bravaccini*

*Ruggero Corbi*

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni edilizie .....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	22
Proventi dei beni dell'ente .....	22
Proventi dei servizi pubblici .....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	25
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	28
Spese per acquisto beni e servizi.....	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	29
Fondo di riserva di competenza .....	31
Fondi per spese potenziali.....	32
Fondo di riserva di cassa.....	32
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	33
ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	34
INDEBITAMENTO.....	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	36
CONCLUSIONI.....	37

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Pietro Boraschi, Alba Bravaccini, Ruggero Corbi revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.35 del 26/6/2018;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 20/2/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 18/2/2020 con delibera n. 24, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visti i pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario in data 17/2/2020, in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art 49 del D.Lgs. 267/2000

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Budrio registra una popolazione al 01.01.2019, di n 18.460 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

La delibera concernente **“Il programma per l'anno 2020 per l'affidamento di incarichi di studio, di ricerca e di consulenze ed incarichi professionali”**, non ricompresa nel Dup, sarà oggetto di separato autonomo parere in corso di rilascio.

L'Ente **ha adottato** il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 30 del 30/4/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 13 in data 18/4/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare pari a € 917,44;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	7.838.009,91
di cui:	
a) Fondi vincolati	377.717,61
b) Fondi accantonati	6.339.767,45
c) Fondi destinati ad investimento	1.117.234,76
d) Fondi liberi	3.290,09
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>7.838.009,91</b>

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità:	1.672.286,56	2.260.405,73	2.851.053,12
di cui cassa vincolata	1.127.982,17	1.205.642,33	752.187,91
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

Il Collegio dei Revisori, ad oggi, anche a seguito di comunicazione del responsabile Dr.Palladino recapitata in data 09/03/2020, non è stato messo a conoscenza di ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare oltre a quelli già riconosciuti e non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione.

#### BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

#### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	209.094,75	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	1.586.195,57	1.337.700,44	98.091,88	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	293.097,04	0,00		
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00		
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2020		previsioni di cassa	2.260.405,73	2.851.053,12		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.215.196,94	previsione di competenza	9.411.109,33	8.827.800,00	8.899.300,00	8.682.900,00
			previsione di cassa	11.998.467,28	12.042.968,84		
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	184.777,09	previsione di competenza	894.881,39	758.202,00	594.302,00	594.302,00
			previsione di cassa	954.510,93	940.979,09		
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	6.113.069,86	previsione di competenza	3.635.126,43	3.817.519,34	3.543.115,50	3.583.115,50
			previsione di cassa	9.517.885,19	9.730.609,02		
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.845.473,88	previsione di competenza	4.159.997,85	6.234.282,00	2.037.800,00	1.479.950,00
			previsione di cassa	4.543.772,34	8.579.755,86		
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	5.483.293,11	previsione di competenza	2.549.513,05	500.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.029.778,16	5.993.283,11		
60000 Titolo 6	Accessioni prestiti	38.895,18	previsione di competenza	34.943,20	500.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	38.895,18	538.895,18		
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	3.099.732,00	3.309.134,00	3.309.134,00	3.309.134,00
			previsione di cassa	3.099.732,00	3.309.134,00		
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.047.978,11	previsione di competenza	4.810.500,00	3.772.500,00	2.272.500,00	2.272.500,00
			previsione di cassa	4.838.513,85	5.820.478,11		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.728.643,67</b>	previsione di competenza	<b>28.392.685,05</b>	<b>27.517.437,34</b>	<b>20.456.151,50</b>	<b>19.920.801,50</b>
			previsione di cassa	<b>43.026.832,91</b>	<b>47.246.081,01</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.728.643,67</b>	previsione di competenza	<b>30.480.072,41</b>	<b>28.655.137,78</b>	<b>20.554.213,38</b>	<b>19.920.801,50</b>
			previsione di cassa	<b>45.297.238,64</b>	<b>50.997.134,13</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONE DELL'ANNO 2021	PREVISIONE DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	3.161.646,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.946.569,74 0,00 15.020.863,56	12.711.547,34 2.805.260,25 0,00 15.398.193,56	12.343.916,06 969.537,08 0,00	12.220.174,87 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.881.370,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	8.088.091,87 1.337.700,44 10.604.676,48	7.867.224,44 4.239.638,56 98.061,88 11.460.533,33	1.882.742,88 98.061,88 0,00	1.350.338,00 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	401.576,66	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	835.148,80 0,00 835.148,80	894.730,00 17.421,60 0,00 1.296.308,06	748.017,42 8.710,80 0,00	788.664,63 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.099.732,00 0,00 0,00 3.099.732,00	3.306.134,00 0,00 0,00 3.306.134,00	3.306.134,00 0,00 0,00	3.306.134,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.185.099,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.910.500,00 0,00 0,00 5.165.800,00	3.772.500,00 1.097,67 0,00 5.957.598,31	2.272.500,00 0,00 0,00	2.272.500,00 0,00 0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.629.683,26</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	<b>30.480.672,41</b> <b>1.337.700,44</b> <b>35.026.241,75</b>	<b>28.895.137,78</b> <b>7.063.438,08</b> <b>98.061,88</b> <b>37.911.759,16</b>	<b>29.554.213,38</b> <b>1.076.309,76</b>	<b>19.920.801,50</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.629.683,26</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	<b>30.480.672,41</b> <b>1.337.700,44</b> <b>35.026.241,75</b>	<b>28.895.137,78</b> <b>7.063.438,08</b> <b>98.061,88</b> <b>37.911.759,16</b>	<b>29.554.213,38</b> <b>1.076.309,76</b>	<b>19.920.801,50</b> <b>0,00</b>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, 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.

*La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.*

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>1.337.700,44</b>
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.337.700,44
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>98.061,88</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>98.061,88</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	98.061,88
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (avanzo per investimenti confluito in fpv)	98.061,88
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>98.061,88</b>
<b>TOTALE</b>	<b>98.061,88</b>

Per l'anno 2022 non vi è previsione di Fpv.

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

La regola generale del fondo pluriennale vincolato prevede che, alla fine dell'esercizio, nel caso in cui l'entrata sia stata accertata o incassata e la spesa non sia stata impegnata, tutti gli stanziamenti cui si riferisce la spesa (compresi quelli relativi al fondo pluriennale vincolato), costituiscono economia di bilancio e confluiscono nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio.

## Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>2.851.053,12</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.042.966,84
2	Trasferimenti correnti	940.979,09
3	Entrate extratributarie	9.730.609,02
4	Entrate in conto capitale	8.879.755,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.983.263,11
6	Accensione prestiti	538.895,18
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.309.134,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.820.478,11
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>47.246.081,01</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>50.097.134,13</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	15.398.193,56
2	Spese in conto capitale	11.450.533,33
3	Spese per incremento attività finanziarie	500.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.296.308,96
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.309.134,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.957.589,31
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>37.911.759,16</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>12.185.374,97</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata NON sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

**L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.**

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 752.187,91 come già precedentemente evidenziato.

L'ente **si dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.851.053,12</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.215.166,84	8.827.800,00	12.042.966,84	12.042.966,84
2	Trasferimenti correnti	184.777,09	756.202,00	940.979,09	940.979,09
3	Entrate extratributarie	6.113.089,68	3.617.519,34	9.730.609,02	9.730.609,02
4	Entrate in conto capitale	2.645.473,66	6.234.282,00	8.879.755,66	8.879.755,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.483.263,11	500.000,00	5.983.263,11	5.983.263,11
6	Accensione prestiti	38.895,18	500.000,00	538.895,18	538.895,18
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	3.309.134,00	3.309.134,00	3.309.134,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.047.978,11	3.772.500,00	5.820.478,11	5.820.478,11
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.728.643,67</b>	<b>27.517.437,34</b>	<b>47.246.081,01</b>	<b>47.246.081,01</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.728.643,67</b>	<b>27.517.437,34</b>	<b>47.246.081,01</b>	<b>50.097.134,13</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.161.646,22	12.711.547,34	15.873.193,56	15.398.193,56
2	Spese In Conto Capitale	3.881.370,77	7.667.224,44	11.548.595,21	11.450.533,33
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		500.000,00	500.000,00	500.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	401.576,96	894.732,00	1.296.308,96	1.296.308,96
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		3.309.134,00	3.309.134,00	3.309.134,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	2.185.089,31	3.772.500,00	5.957.589,31	5.957.589,31
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.629.683,26</b>	<b>28.855.137,78</b>	<b>38.484.821,04</b>	<b>37.911.759,16</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>12.185.374,97</b>

Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Si segnala che è di imminente approvazione "l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui" propedeutica all'approvazione del rendiconto 2019; ciò detto si evidenzia che i dati dei residui sopra evidenziati sono quelli ante riaccertamento ordinario.

#### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio esercizio		2.851.053,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.201.521,34 0,00	12.836.717,50 0,00	12.860.217,50 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12.711.547,34 0,00 475.000,00	12.343.819,08 0,00 453.000,00	12.220.174,87 0,00 400.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	894.732,00 0,00 0,00	746.017,42 0,00 0,00	768.654,63 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-404.758,00</b>	<b>-263.119,00</b>	<b>-128.812,00</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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	404.758,00 0,00	253.119,00 0,00	128.612,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O = G+H+I+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.337.700,44	98.061,88	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.234.282,00	2.037.800,00	1.478.950,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	404.758,00	253.119,00	128.612,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	500.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.667.224,44 98.061,88	1.882.742,88	1.350.338,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	500.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 404.758,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da Oneri di urbanizzazione.

N.B.

Il collegio precisa che durante la gestione 2020 gli enti dovranno tendere al raggiungimento degli equilibri che saranno verificati in base ai nuovi schemi di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019 (cfr. paragrafo "Verifica della coerenza esterna. Equilibri di finanza pubblica")

In particolare, nella riunione dell'11 dicembre 2019, Arconet ha precisato che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Il Decreto fiscale (DL 124/2019, legge 157/2019) art 57 co. 1-quater modifica l'articolo 7 comma 2 del dl 78 del 2015, e viene prorogata al 2023 (prima era 2020) la possibilità che gli enti locali utilizzino senza vincoli di destinazione (anche per la parte corrente) le economie derivanti da:

- a) operazioni di rinegoziazione di mutui
- b) dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi

#### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
  - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
  - b) condoni;
  - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
  - d) entrate per eventi calamitosi;
  - e) alienazione di immobilizzazioni;
  - f) accensioni di prestiti;
  - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
  - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
  - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
  - c) eventi calamitosi,
  - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
  - e) investimenti diretti,
  - f) contributi agli investimenti.

*Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

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

*E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

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

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

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

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	404.758,00	253.119,00	128.612,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>404.758,00</b>	<b>253.119,00</b>	<b>128.612,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le entrate per “permessi di costruire/oneri di urbanizzazione” di cui al titolo 4, sono stimate in complessivi euro 710.000,00 di cui euro 404.758,00 (sopra indicate) destinate appunto a spesa corrente, come già precedentemente evidenziato.

Si precisa inoltre che le entrate sanzioni CDS (al titolo 3, previste per euro 150.000,00 – fcde di euro 49.267,32) non sono sopra evidenziate in quanto la PM è rientrata in comune dal 1/1/2019 e non esiste una serie storica degli ultimi anni; nel 2020 la parte libera di queste entrate previste ammonta a € 55.366,34 (come da delibera 22/2020 a cui integralmente si rimanda).

Tra le entrate tributarie sono previste anche euro 180.000,00 di recupero tassa smaltimento rifiuti per “Gettito arretrato con il supporto di terzi” per il quale manca la serie storica e dunque non è stato sopra indicato.

#### **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- 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;
- 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;

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

In merito alla articolazione e alla relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti il responsabile finanziario chiarisce che le stesse sono già riportate nei prospetti delle entrate per categorie e delle spese per macroaggregati e che esiste una relazione solo tra entrate in conto capitale e da rimborso prestiti e le spese per investimento.

**Si invita comunque l'Ente a precisare meglio in futuro nella nota integrativa la relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.**

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 26 del 24/9/2019, sulla nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione esprime il parere nell'ambito della presente relazione secondo quanto disposto dall'art. 7 comma 8 del regolamento di contabilità

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

*Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatarie individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.*

*Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.*

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 3/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano è stato inserito nella Nota di aggiornamento del DUP, il cui schema è stato approvato con delibera di Giunta n. 23 del 18/2/2020 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione nell'ambito della suddetta Nota di aggiornamento.

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Equilibri di finanza pubblica**

*I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. 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 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.***

*N.B. Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.*

*Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.*

***Va la pena di ricordare che lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.***

**Alla data di approvazione da parte della giunta del presente bilancio, la condizione risulta sussistere. Si invita comunque l'Ente, visti i recentissimi sviluppi legati all'emergenza "CoronaVirus" a monitorarne costantemente l'evoluzione.**

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00;

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

*N.B. IUC : l'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).*

**IMU**

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
IMU	4.260.000,00	4.490.000,00	4.490.000,00	4.490.000,00
TASI	196.500,00			
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.456.500,00</b>	<b>4.490.000,00</b>	<b>4.490.000,00</b>	<b>4.490.000,00</b>

*Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020.*

**TARI**

**Dal 2016 il comune è passato a tariffa corrispettiva puntuale e i relativi importi sono fuoriusciti dal bilancio comunale in quanto gestiti direttamente da Hera.**

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **terrà** conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

La modalità di commisurazione della tariffa non è stata fatta sulla dell'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

L'articolo 57-bis, Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 ha previsto che, in considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, approvano le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU, il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>90.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>90.000,00</b>

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Con riferimento all'imposta di soggiorno, l'articolo 46, Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 prevede che nei comuni capoluogo di provincia che, in base all'ultima rilevazione resa disponibile da parte delle amministrazioni pubbliche competenti per la raccolta e l'elaborazione di dati statistici, abbiano avuto presenze turistiche in numero venti volte superiore a quello dei residenti, l'imposta può essere applicata fino all'importo massimo di cui all'articolo 14, comma 16, lettera e), del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (pari ad euro 10,00). I predetti comuni sono individuati con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali e per il turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI		233.885,72				
IMU	876.301,89	1.085.309,66	1.200.000,00	600.000,00	550.000,00	500.000,00
TASI						
ADDITIONALE IRPEF						
TARI	556.398,11	312.606,63	532.500,00	210.000,00	45.500,00	30.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'		10.019,08				
ALTRI TRIBUTI		944.726,10				
<b>Totale</b>	<b>1.432.700,00</b>	<b>2.586.547,19</b>	<b>1.732.500,00</b>	<b>810.000,00</b>	<b>595.500,00</b>	<b>530.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	276.977,46	1.784.287,15	535.439,86	313.257,41	279.943,70	252.768,68

\*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

**In merito alle somme iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022, si raccomanda un attento e costante monitoraggio di tali entrate, al fine del mantenimento degli equilibri.**

*Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni edilizie, ed escluse le monetizzazioni dei parcheggi.*

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2018 (rendiconto)</b>	436.409,17	238.660,27	197.748,90
<b>2019 (assestato)</b>	744.483,00	352.916,00	391.567,00
<b>2020 (previsione)</b>	900.000,00	404.758,00	495.242,00
<b>2021 (previsione)</b>	600.000,00	253.119,00	346.881,00
<b>2022 (previsione)</b>	600.000,00	128.612,00	471.388,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	145.000,00	145.000,00	145.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	49.267,32	51.860,34	51.860,34
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>32,84%</b>	<b>34,57%</b>	<b>34,57%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 50.366,34 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 5.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 22 in data 18/2/2020 la somma di euro 100.732,68 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 15.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 100.732,68
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018; **in merito il Collegio invita il responsabile a provvedere adeguando le previsioni di entrata alla struttura del piano dei conti.**

Le sanzioni sono a carico di soggetti privati e le persone giuridiche rispondono in solido. Nel caso di sanzioni non contestate immediatamente risponde il proprietario.

*La Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 1/SEZAUT/2019/QMIG del 21.12.2018 ha enunciato il seguente principio di diritto: “ai fini della corretta quantificazione della quota del 50 % dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, di cui all'art. 142, comma 12-bis, del d.lgs. n. 285/1992, attribuita all'ente da cui dipende l'organo accertatore, non devono essere detratte le spese per il personale impiegato nella specifica attività di controllo e di accertamento delle violazioni, le spese connesse al rilevamento, all'accertamento e alla notifica delle stesse e quelle successive relative alla riscossione della sanzione”.*

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	302.890,00	299.535,00	299.535,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>302.890,00</b>	<b>299.535,00</b>	<b>299.535,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.215,09	12.857,99	12.857,99
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>4,03%</b>	<b>4,29%</b>	<b>4,29%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Le voci di entrata considerate nella tabella di sopra sono di seguito evidenziate:

	2020	2021	2022
PROVENTI DELLE CONCESSIONI CIMITA	128.355,00	125.000,00	125.000,00
CANONE DI CONCESSIONE GASDOTTO	83.445,00	83.445,00	83.445,00
CANONE UTILIZZO RETI GAS REALIZZA	26.500,00	26.500,00	26.500,00
ALLOGGI LOCALI A PREZZO DI MERCAT	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ALLOGGI A CANONE SOCIALE	1.440,00	1.440,00	1.440,00
ALTRI FABBRICATI	34.900,00	34.900,00	34.900,00
CANONI LOCAZIONE ARRETRATI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PROVENTI E RENDITE PATRIMONIALI DI	17.250,00	17.250,00	17.250,00
	302.890,00	299.535,00	299.535,00

### *Proventi dei servizi pubblici*

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	593.100,00	1.186.543,84	49,99%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	995.960,00	1.071.472,32	92,95%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	31.165,00	48.142,85	64,73%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	30.000,00	40.932,67	73,29%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	15.000,00	24.961,35	60,09%
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi (trasporto sociale)	2.500,00	69.320,23	3,61%
<b>Totale</b>	<b>1.667.725,00</b>	<b>2.441.373,27</b>	<b>68,31%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido (sole rette)	430.000,00	6.413,68	480.000,00	7.398,88	480.000,00	7.398,88
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche (solo refezione)	950.000,00	48.138,71	950.000,00	50.533,87	950.000,00	50.533,87
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali (solo entrate da centro estivo)	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	24.961,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.460.461,35</b>	<b>54.552,39</b>	<b>1.485.500,00</b>	<b>57.932,75</b>	<b>1.485.500,00</b>	<b>57.932,75</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 23 del 18 febbraio 2019 relativa all'approvazione dello schema di nota di aggiornamento al DUP, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 90,24 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 54.552,39

L'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- le tariffe per ICP e diritti sulle pubbliche affissioni sono state aggiornate secondo la normativa e le indicazioni del MEF;
- i diritti di segreteria in materia urbanistica sono state oggetto di un adeguamento tariffario;
- le tariffe per gli impianti sportivi hanno goduto dei meri arrotondamenti;
- le tariffe per i locali comunali sono state aggiornate.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	3.330.952,33	3.404.784,00	3.423.661,00	3.449.131,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	290.312,52	302.488,00	297.070,00	296.520,00
103	Acquisto di beni e servizi	6.279.435,03	5.828.324,34	5.755.367,08	5.674.367,57
104	Trasferimenti correnti	1.617.880,06	1.502.549,00	1.505.379,00	1.506.149,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	511.805,00	477.500,00	449.964,00	420.208,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	84.696,23	87.600,00	83.700,00	83.700,00
110	Altre spese correnti	1.731.518,57	1.108.302,00	828.678,00	790.099,30
	<b>Totale</b>	<b>13.846.599,74</b>	<b>12.711.547,34</b>	<b>12.343.819,08</b>	<b>12.220.174,87</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.518.174,09, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla Nota di aggiornamento al DUP (parte seconda sezione operativa);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 305.161,90, come risultante dalla Nota di aggiornamento al DUP (parte seconda sezione operativa);

La spesa indicata comprende l'importo di € 31.900,00 nell'esercizio 2020, di € 40.500,00 nell'esercizio 2021 e di € 40.500,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

<b>COMUNE DI BUDRIO</b>	
<b>SPESA DI PERSONALE – PREVISIONE ANNO 2020</b>	
Art. 1, comma 557, L.296/2006	
Spesa di personale di ruolo e a tempo determinato: retribuzione fissa e accessoria, oneri a carico ente, ANF, spesa comandi in entrata e personale in convenzione, spesa per missioni, risorse previste per aumenti contrattuali 2020	€ 3.383.991,00
IRAP personale di ruolo, a tempo determinato	€ 187.435,00
Spese elezioni	€ 33.510,00
IRAP Spese elezioni	€ 2.240,00
Fornitura di lavoro temporaneo COMPENSO	€ 109.400,00
Fornitura di lavoro temporaneo IRAP	€ 4.370,00
Previdenza complementare Polizia locale (art. 208 CdS)	€ 16.500,00
buoni pasto	€ 18.000,00
Spesa per tirocini formativi	€ 3.355,00
Spesa congelata per personale trasferito all'ASP	€ 79.722,13
Spesa congelata per personale trasferito all'Unione di Comuni	€ 195.372,02
Quota parte della spesa di personale assunto dall'Unione di Comuni (previsione 2020)	€ 106.380,22
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>€ 4.140.275,37</b>
<b>categorie protette – previsione anno 2020</b>	<b>-€ 132.395,91</b>
<b>spese personale elettorale</b>	<b>-€ 35.750,00</b>
<b>spese per missioni</b>	<b>-€ 1.400,00</b>
<b>aumenti contrattuali</b>	<b>-€ 507.371,94</b>
<b>comandi in uscita</b>	<b>-€ 2.050,00</b>
<b>TOTALI COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>-€ 678.967,85</b>
<b>TOTALE ANNO 2020</b>	<b>€ 3.461.307,52</b>
<b>MEDIA ANNO 2011-2012-2013</b>	<b>€ 3.518.174,09</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-€ 56.866,57</b>

<b>COMUNE DI BUDRIO</b>	
<b>SPESA DI PERSONALE – PREVISIONE ANNO 2021</b>	
Art. 1, comma 557, L.296/2006	
Spesa di personale di ruolo e a tempo determinato: retribuzione fissa e accessoria, oneri a carico ente, ANF, spesa comandi in entrata e personale in convenzione, spesa per missioni, risorse previste per aumenti contrattuali 2021	€ 3.406.901,00
IRAP personale di ruolo, a tempo determinato	€ 189.115,00
Spese elezioni	€ 33.510,00
IRAP Spese elezioni	€ 2.240,00
Fornitura di lavoro temporaneo COMPENSO	€ 77.650,00
Fornitura di lavoro temporaneo IRAP	€ 2.250,00
Previdenza complementare Polizia locale (art. 208 CdS)	€ 16.500,00
buoni pasto	€ 18.000,00
Spesa per tirocini formativi	€ -
Spesa congelata per personale trasferito all'ASP	€ 79.722,13
Spesa congelata per personale trasferito all'Unione di Comuni	€ 195.372,02
Quota parte della spesa di personale assunto dall'Unione di Comuni (previsione 2021)	€ 106.380,22
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>€ 4.127.640,37</b>
<b>categorie protette – previsione anno 2021</b>	<b>-€ 132.395,91</b>
<b>spese personale elettorale</b>	<b>-€ 35.750,00</b>
<b>spese per missioni</b>	<b>-€ 1.400,00</b>
<b>aumenti contrattuali</b>	<b>-€ 515.971,94</b>
<b>comandi in uscita</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALI COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>-€ 685.517,85</b>
<b>TOTALE ANNO 2021</b>	<b>€ 3.442.122,52</b>
<b>MEDIA ANNO 2011-2012-2013</b>	<b>€ 3.518.174,09</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-€ 76.051,57</b>

<b>COMUNE DI BUDRIO</b>	
<b>SPESA DI PERSONALE – PREVISIONE ANNO 2022</b>	
Art. 1, comma 557, L.296/2006	
Spesa di personale di ruolo e a tempo determinato: retribuzione fissa e accessoria, oneri a carico ente, ANF, spesa comandi in entrata e personale in convenzione, spesa per missioni, risorse previste per aumenti contrattuali 2022	€ 3.406.901,00
IRAP personale di ruolo, a tempo determinato	€ 189.115,00
Spese elezioni	€ 33.510,00
IRAP Spese elezioni	€ 2.240,00
Fornitura di lavoro temporaneo COMPENSO	€ 43.100,00
Fornitura di lavoro temporaneo IRAP	€ -
Previdenza complementare Polizia locale (art. 208 Cds)	€ 16.500,00
buoni pasto	€ 18.000,00
Spesa per tirocini formativi	€ -
Spesa congelata per personale trasferito all'ASP	€ 79.722,13
Spesa congelata per personale trasferito all'Unione di Comuni	€ 195.372,02
Quota parte della spesa di personale assunto dall'Unione di Comuni (previsione 2022)	€ 106.380,22
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>€ 4.090.840,37</b>
<b>categorie protette – previsione anno 2022</b>	<b>-€ 132.395,91</b>
<b>spese personale elettorale</b>	<b>-€ 35.750,00</b>
<b>spese per missioni</b>	<b>-€ 1.400,00</b>
<b>aumenti contrattuali</b>	<b>-€ 515.971,94</b>
<b>comandi in uscita</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALI COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>-€ 685.517,85</b>
<b>TOTALE ANNO 2022</b>	<b>€ 3.405.322,52</b>
<b>MEDIA ANNO 2011-2012-2013</b>	<b>€ 3.518.174,09</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-€ 112.851,57</b>

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 3.518.174,09.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**  
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2020 – 2022 è di euro 37.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio sul quale il Collegio rilascerà un autonomo parere.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

L'Ente ha previsto incarichi di tale natura per 30.000,00 più oneri riflessi.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

*Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:*

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di previsione per i crediti di dubbia esigibilità deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Detto Fondo è da intendersi come un "fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia esigibilità, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. **Un aspetto fondamentale per la redazione del bilancio di previsione è il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, che nasce da un'esigenza di trasparenza e da quella di far emergere nel bilancio tutte le poste e le transazioni contabili. A tal fine si invita l'Ente ad un monitoraggio costante dello stesso e ad un aumento del fondo in caso di variazioni aggiuntive di poste a rischio o riduzione del fondo in caso di incasso totale di somme che si presumevano a rischio. La Corte dei Conti ha precisato che la funzione del fondo crediti di dubbi esigibilità è evitare l'impiego, in termini di spesa, di risorse in entrata di incerta acquisizione.**

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento, rispetto ai dati forniti dall'Ente.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

*Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.*

*Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.*

*Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE*

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato: **Il calcolo è stato effettuato applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media semplice secondo la media dei rapporti annui.**

Altri riferimenti normativi:

*Importo minimo*

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

N.B.: La Legge di Bilancio 2020 (n.160/2019) in tema di FCDE al comma 79 prevede al comma 79 che "nel corso degli anni 2020 e 2021, gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il predetto fondo, se nell'anno precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori sui pagamenti. Questi indicatori sono disciplinati nell'articolo 1, commi 859 e seguenti della legge 145/2018, che ha istituito la sanzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali (vedi anche pagina seguente). Inizialmente la sanzione era da applicare a partire dal 2020 per il mancato rispetto dei tempi di pagamento e/o la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale rispetto all'anno precedente (solo se di importo superiore al 5 per cento delle fatture ricevute). Era altresì previsto che tali indicatori fossero elaborati mediante la piattaforma dei crediti commerciali (comma 861).

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

Sulla normativa è intervenuto dapprima l'articolo 50 del DL 124/2019, che aveva previsto, limitatamente all'esercizio 2019, l'elaborazione degli indicatori (di cui al comma 859) sulla base delle informazioni presenti nelle registrazioni contabili dell'ente. **La legge di bilancio 2020 (articolo 1, comma 854, della legge 160/2019) poi ha rinviato l'applicazione del fondo di garanzia, stabilendone l'entrata in vigore a partire dall'anno 2021 e, per tale motivazione, ha anche abrogato la possibilità di calcolare tali indicatori riferiti all'esercizio 2019 sulla base delle informazioni presenti nelle registrazioni contabili.**

**Nelle more dell'applicazione della disciplina sul fondo garanzia debiti commerciali che decorrerà dal 2021, rassicura la Commissione Arconet, gli enti potranno elaborare gli indicatori sui pagamenti, limitatamente all'esercizio 2019, sulla base delle proprie registrazioni contabili.**

**In merito si riferisce comunque che il responsabile ha provveduto al calcolo da cui si evince il rispetto dei parametri previsti dalla normativa in merito alla riduzione del debito e i tempi di pagamento che consentirebbe la riduzione al 90%.**

Si rammenta che l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

**Fatte queste premesse normative, l'organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato appunto effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	8.827.800,00	322.623,13	322.890,00	266,87	3,66%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	756.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.617.519,34	152.109,07	152.110,00	0,93	4,20%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.234.282,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>19.935.803,34</b>	<b>474.732,20</b>	<b>475.000,00</b>	<b>267,80</b>	<b>2,38%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>13.201.521,34</b>	<b>474.732,20</b>	<b>475.000,00</b>	<b>267,80</b>	<b>3,60%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>6.734.282,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	8.699.300,00	290.558,18	290.999,00	440,82	3,35%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	594.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.543.115,50	162.000,08	162.001,00	0,92	4,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.037.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.874.517,50</b>	<b>452.558,26</b>	<b>453.000,00</b>	<b>441,74</b>	<b>3,05%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>12.836.717,50</b>	<b>452.558,26</b>	<b>453.000,00</b>	<b>441,74</b>	<b>3,53%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>2.037.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	8.682.800,00	264.631,93	264.754,00	122,07	3,05%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	594.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.583.115,50	144.218,21	144.246,00	27,79	4,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.478.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.339.167,50</b>	<b>408.850,14</b>	<b>409.000,00</b>	<b>149,86</b>	<b>2,85%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>12.860.217,50</b>	<b>408.850,14</b>	<b>409.000,00</b>	<b>149,86</b>	<b>3,18%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.478.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

#### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

0,67% 0,45% 0,50%

anno 2020 - euro 85.424,00 approssimato e comunque superiore allo 0,67 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 55.000,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2022 – euro 61.421,30 pari allo 0,50% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

*N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.*

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). Il responsabile Dr.Palladino in data 09/03/2020 ha dichiarato che la situazione delle cause legali non desta particolari problemi e non sono necessari ulteriori accantonamenti.

**L'Organo di revisione raccomanda all'Ente:**

- un attento e costante monitoraggio del contenzioso adottando tempestivamente, ove necessari, idonei provvedimenti al fine del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione;
- di adeguare, eventualmente anche in sede di rendiconto 2019, il Fondo passività potenziali accantonato nel risultato di amministrazione oggi presunto, sulla base delle cause per le quali vi sia significativa probabilità di soccombenza e di quelle per le quali verrà pronunciata sentenza sfavorevole, e di ogni ulteriore passività potenziale che sopravverrà.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 i seguenti accantonamenti in conto competenza per "spese potenziali"

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (liquidazione partecipata 215.000 in parte corrente e 484.882 in parte capitale; fondo ex art 142 cds 2500 ; e la restante x fondo incentivi entrate)	710.382,00	7.500,00	6.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>710.382,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>6.500,00</b>

**In merito agli accantonamenti relativi agli aumenti contrattuali e all'accantonamento di fine mandato il Collegio rileva che sono al momento stati stanziati negli appositi capitoli di spesa; in merito a ciò invita quindi l'Ente ad adeguare l'allocazione di detti stanziamenti, rispettando ed uniformandosi alla struttura prevista dal nuovo piano dei conti.**

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare: Liquidazione partecipata Step)	949.015,02
.....	0
.....	0

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione della normativa nel suo complesso, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, prende atto che l'Ente:

- **ha** nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa nel momento in cui essa entrerà a regime.

**Si invita l'Ente a monitorare i dati mensilmente in modo da capire come si muove il debito scaduto e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.**

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

L'Ente ha provveduto, in data 30/12/2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, **non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.**

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 20/01/2020;
- non ancora alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in quanto in data 24/2/2020 l'applicativo non era ancora aperto.

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.337.700,44	98.061,88	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.234.282,00	2.037.800,00	1.478.950,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	404.758,00	253.119,00	128.612,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	500.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.667.224,44 95.061,88	1.882.742,88	1.350.338,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
Z = P+Q+R-C-I-1-S1-S2-T+L-M-U-V+E		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Come rilevabile dalla seguente tabella, non sono programmati per gli anni 2020-2022 "altri investimenti senza esborso finanziario" (transazioni non monetarie):

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Beni con contratto di locazione finanziaria e/o similari:

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 29/05/2019 un acquisto con pagamento rateale di attrezzatura per la polizia municipale di totali € 34.843,20, rimborsati per € 8.710,80 nel 2019 e da rimborsare per € 17.421,60 nel 2020 e per € 8.710,80 nel 2021; tali operazioni sono inoltre state regolarmente considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

**Le Sezioni riunite della Corte dei Conti ( n. 20/2019) sanciscono il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012).**

**In considerazione di quanto sopra, il Collegio dei revisori ravvisa la necessità che l'Ente riverifichi, prima della definitiva assunzione di nuovi mutui nel 2020, la permanenza delle condizioni richiamate dalla sopracitata pronuncia della Sezione Riunite della Corte dei conti.**

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	12.666.894,37	11.874.895,98	11.077.496,97	10.679.863,59	9.933.850,52
Nuovi prestiti (+)	0,00	34.843,20	500.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	791.998,39	832.242,21	897.633,38	746.013,07	768.653,91
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.874.895,98</b>	<b>11.077.496,97</b>	<b>10.679.863,59</b>	<b>9.933.850,52</b>	<b>9.165.196,61</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0	0	0
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	543.240,43	542.547,59	445.196,59	443.607,37	413.642,92
Quota capitale	791.998,39	832.242,21	897.633,38	746.013,07	768.653,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.335.238,82</b>	<b>1.374.789,80</b>	<b>1.342.829,97</b>	<b>1.189.620,44</b>	<b>1.182.296,83</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	600.182,22	542.574,59	445.196,59	443.607,37	413.642,92
entrate correnti	12.434.588,25	12.398.928,20	13.236.536,84	13.897.675,20	13.201.521,34
<b>% su entrate correnti</b>	<b>4,83%</b>	<b>4,38%</b>	<b>3,36%</b>	<b>3,19%</b>	<b>3,13%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

Il comma 557 della Legge di Bilancio 2020 prevede la possibilità di riduzione della spesa per interessi dei mutui a carico degli Enti Locali attraverso accollo e ristrutturazione degli stessi da parte dello Stato. Le modalità ed i criteri per la riduzione del costo degli interessi, è stabilita con decreto del MEF.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere	18.320,82	18.320,82	18.320,82
Accantonamento	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	1.446,59	807,37	143,92

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**Si suggerisce tuttavia un attento e scrupoloso monitoraggio sull'attendibilità delle poste di entrata al fine di permettere un eventuale tempestivo intervento di variazione a tutela degli equilibri nel caso si rilevassero insufficienti ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario complessivo. In particolare si ribadisce la necessità di mettere in atto tempestivamente procedure per accelerare le fasi dell'accertamento e della riscossione delle entrate e di proseguire le azioni tese al recupero, anche coattivo, dei crediti derivanti dalle entrate accertate.**

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

**c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

**d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**INVITA L'ENTE**

- Ad aggiornare l'inventario del Patrimonio immobiliare, monitorando l'efficienza e la redditività dello stesso;
- A perseguire e a concentrarsi sul recupero dell'evasione tributaria e al recupero coattivo;
- **A monitorare costantemente e comunque l'andamento della riscossione delle entrate previste con particolare riguardo agli oneri di urbanizzazione, per la parte destinata all'equilibrio corrente, e alla effettiva esigibilità degli accertamenti che verranno emessi a fronte del recupero dell'evasione.**

**CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che la Nota di Aggiornamento del DUP rispetta le disposizioni normative dettate dal D.Lgs. 118/2011;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di **bilancio rispetto alla data di formazione dello stesso e di approvazione da parte della Giunta;**
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018, **sempre avuto riguardo alla data di formazione del bilancio e di approvazione da parte della Giunta;**

**Infatti, in ragione dell'eccezionale e davvero straordinaria situazione contingente legata agli accadimenti e ai provvedimenti delle ultime settimane, di sicuro impatto, non solo nazionale, ma mondiale (coronavirus), non si può non segnalare che la congruità e l'attendibilità dovrà essere attentamente monitorata.**

Con queste notazioni doverose, il Collegio, **esprime parere favorevole sulla Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 e sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022** e sui documenti allegati, ricordando appunto che la crisi mondiale e nazionale in corso relativa al Corona virus rende altamente aleatorie le entrate e spese comunali con ricadute sulle stesse che ad oggi non è dato sapere.

LA DATA DEL PRESENTE PARERE E' QUELLA DELL'ULTIMA FIRMA DIGITALE APPOSTA.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*(firma apposta digitalmente)*  
*Pietro Boraschi*  
*Ruggero Corbi*  
*Alba Bravaccini*



Comune di Budrio  
Bologna

Proposta N. 418 / 2020  
STAFF DEL SINDACO

**OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - APPROVAZIONE  
DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2020-2022.**

**PARERE TECNICO**

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 12/03/2020

IL RESPONSABILE  
RISTAURI LETIZIA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Budrio  
Bologna

Proposta N. 418 / 2020  
STAFF DEL SINDACO

**OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2020-2022.**

**PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE**

- Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere **FAVOREVOLE** in merito alla regolarità contabile.
- Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere **CONTRARIO** in merito alla regolarità contabile.
- Motivazioni: ....
- Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, **NON SI APPONE** parere in ordine alla regolarità contabile, in quanto l'atto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Lì, 12/03/2020

IL RESPONSABILE  
PALLADINO FRANCESCO  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**Comune di Budrio**  
Bologna

**Attestazione di Esecutività**

**Deliberazione di Consiglio Comunale N. 3 del 15/04/2020**

STAFF DEL SINDACO

**Oggetto: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2020-2022.**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Ente.

Li, 11/05/2020

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
BACCILIERI DIEGO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



**Comune di Budrio**  
Bologna

**Attestazione di Avvenuta Pubblicazione**

**Deliberazione di Consiglio Comunale N. 3 del 15/04/2020**

**Oggetto: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - APPROVAZIONE  
DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2020-2022.**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Ente a partire dal 30/04/2020 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

Li, 18/05/2020

**L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
BACCILIERI DIEGO**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)