

Documento Unico di Programmazione 2024-2026

DUP 2024/2026

Unione dei Comuni della Bassa Romagna



07 Sezione operativa: Le scelte di bilancio

ANALISI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

La Giunta dell'Unione ha approvato lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 in cui sono previste risorse complessive a pareggio (entrata=spesa) per

2024 €67.066.612,83

2025 € 61.561.945,38

2026 € 60.458.964,82

Le differenze consistenti tra il primo esercizio e i successivi dipendono essenzialmente da risorse specifiche vincolate al primo esercizio (Avanzo vincolato/accantonato € 5.702.323,82 e Fondo pluriennale vincolato corrente e investimenti per € 926.259,16) e spese in conto capitale il cui andamento nel triennio, non avendo essenzialmente l'Unione un proprio patrimonio immobiliare, sono soggette alla disponibilità di contributi regionali e statali e alla precisa definizione nel momento di formazione dei singoli esercizi annuali e nel triennale beni e servizi che si approverà nell'anno di riferimento:

	Previsioni di competenza 2024	delta	Previsioni competenza 2025	delta	Previsioni competenza 2026
Parte corrente	48.727.313,18	-162.120,80	48.565.192,38	235.480,56	48.329.711,82
Parte investimenti	2.495.716,67	501.283,33	2.997.000,00	867.500,00	2.129.500,00
Poste contabili	9.215.000,00	0,00	9.215.000,00	0,00	9.215.000,00
Totale	60.438.029,85	339.162,53	60.777.192,38	1.102.980,56	59.674.211,82
a cui si aggiungono le poste straordinarie					
Avanzo corrente	4.495.823,82	-4.495.823,82	0	0,00	0
Avanzo Investimenti	1.206.500,00	-1.206.500,00	-	0,00	0
FPV corrente	692.514,91	92.238,09	784.753,00	0,00	784.753,00
FPV investimenti	233.744,25	-233.744,25	0,00	0,00	0,00
Totale	67.066.612,83	-5.504.667,45	61.561.945,38	1.102.980,56	60.458.964,82

Raffronto con l'esercizio 2023

	Iniziale 2023	Assestato 2023
Parte corrente	46.799.579,60	54.501.349,31
Parte investimenti	1.738.034,08	2.213.716,74
Poste contabili	9.215.000,00	9.788.268,68
Totale	57.752.613,68	66.503.334,73
a cui si aggiungono le poste straordinarie		
Avanzo corrente	8.748.691,66	6.794.071,09
Avanzo Investimenti	0,00	124.242,78
FPV	1.593.060,02	1.709.086,12
Totale	68.094.365,36	75.130.734,72

Si evidenzia come nella parte corrente assestato 2023 sono presenti accantonamenti a fondi potenziali e per euro 2.179.135,8 utilizzati in parte per finanziare il Bilancio di Previsione 2024 (per Euro 1.175.044,52 di cui 110.500,00 per rinnovi contrattuali ed € 1.064.544,52 per entrate vincolate).

In particolare, va evidenziato come questo bilancio di previsione come già avvenne per il precedente 2023 recepisce gli effetti dell’andamento dell’esercizio precedente.

Già in sede di approvazione di successive di Variazioni di bilancio del Consiglio dell’Unione e di approvazione del Preconsuntivo 2023 si è deciso di vincolare e applicare nell’esercizio 2024 quote d’avanzo d’amministrazione a copertura dei prevedibili maggiori oneri 2024 ed in particolare:

Tit_118	Tip-Maggr_118	ContoFin	UEP:Capitolo		UEP:Articolo	UEP:C.d.R.	UEP:C.d.G.	Descr.C.d.G.	Previsione assestata 2023
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR029	191	CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA COSTI GENERALI U.O. iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2023 per i servizi sociali	294.847,65

Tit_118	Tip-Maggr_118	ContoFin	UEP:Capitolo		UEP:Articolo	UEP:C.d.R.	UEP:C.d.G.	Descr.C.d.G.	Previsione asestata 2023
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR034	168	CDC REFEZIONE SCOLASTICA iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2023 per i servizi educativi	35.022,87
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR034	169	CDC CENTRI RICREATIVI ESTIVI CDC REFEZIONE SCOLASTICA iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2023 per i servizi educativi	111.164,90
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR034	182	CDC ALTRI SERVIZI PER L'INFANZIA CDC REFEZIONE SCOLASTICA iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2023 per i servizi educativi	67.853,14
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR034	162	CDC ASILI NIDI CDC REFEZIONE SCOLASTICA iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2023 per i servizi educativi	954.903,00
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR034	163	CDC SCUOLE MATERNE CDC REFEZIONE SCOLASTICA iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2023 per i servizi educativi	52.104,71
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR048	182	CDC ALTRI SERVIZI PER L'INFANZIA CDC REFEZIONE SCOLASTICA iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2023 per i servizi educativi	96.897,14
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR022	086	CDC AMBIENTE (traferimenti ASUL DEZANZARIZZAZIONE)	47.128,19
1	10	U.1.10.01.99.999	8900UE	UE	9000	CDR016	052	CDC IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI informatizzazione procedure tributi	24.400,00

Per complessivi €1.684.321,60 di cui iscritti a preventivo 2024 € 1.041.683,15 (Informatizzazione tributi per 24.400,00 Servizi Educativi € 740.296,87 Servizi Sociali € 264.847,65)

A cui si aggiungono:

€ 110.500,00 Oneri per rinnovi contrattuali del contratto dipendenti enti locali 2022 -2024 già scaduto rinnovo

€35.000,00 quota corrente progetto ATUSS

€ 3.320.779,30 Trasferimenti ai comuni di quote d'avanzo

La tabella sotto riportata raffronta gli avanzi iscritti nei periodi di riferimento:

CDG	Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente	Previsione asestata 2023	Previsione iniziale 2024	2024-2023 (ASSESTATO)	Variazione %
3	LEGALE	11.106,70	0,00	-11.106,70	0,00%
15	TRASFERIMENTO AGLI ENTI	2.323.466,72	3.320.779,30	997.312,58	142,92%

CDG	Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente	Previsione assestata 2023	Previsione iniziale 2024	2024-2023 (ASSESTATO)	Variazione %
15	CDC SERVIZI GENERALI	7.996,64	0,00	-7.996,64	0,00%
15	AVANZO ACCANTONATO PER RINNOVI CONTRATTUALI	556.414,20	110.500,00	-445.914,20	19,86%
35	SPESE LEGALI CONTENZIOSO DEL LAVORO			0,00	#DIV/0!
31/15	FORMAZIONE			0,00	#DIV/0!
52	Imposta comunale sugli immobili incentivi	142.074,84	24.400,00	-117.674,84	17,17%
53	Altri tributi incentivi	18.746,23	-	-18.746,23	0,00%
62	CDC INFORMATICA	30.500,00	0,00	-30.500,00	0,00%
62	PNRR INFORMATICA	190.000,00		-190.000,00	0,00%
84	PUMS - PEBA - MICROZONIZZAZIONE SISMICA	68.550,00	0,00	-68.550,00	0,00%
86	TRASFERIMENTO AI COMUNI PER RIDUZIONE PEF			0,00	#DIV/0!
86	Ambiente			0,00	#DIV/0!
92	CDC PROMOZIONE TURISTICA			0,00	#DIV/0!
93	CDC AMMINISTRATIVO SUAP	215.770,88		-215.770,88	0,00%
100	ATUSS		35.000,00	35.000,00	#DIV/0!
101	SPESE CORRENTI PER ACQUISIZIONE UFFICIO DEL LAVORO			0,00	#DIV/0!
112	CDC POLIZIA LOCALE	147.153,01	-	-147.153,01	0,00%
121	EMERGENZA PROTEZIONE CIVILE	245.567,11	-	-245.567,11	0,00%
122	EMERGENZA ALIMENTARE	38.000,00	0,00	-38.000,00	0,00%
133	POLITICHE ABITATIVE	598.079,85	-	-598.079,85	0,00%
152	Politiche giovanili	20.000,00		-20.000,00	0,00%
161	PROGETTI EUROPEI			0,00	#DIV/0!
162	Asili nido	821.249,51	593.018,02	-228.231,49	72,21%
163	Scuole materne	112.671,49	50.381,71	-62.289,78	44,72%
167	Trasporti scolastici	15.300,00	0,00	-15.300,00	0,00%
168	Refezione scolastica	145.141,65	0,00	-145.141,65	0,00%

CDG	Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente	Previsione assestata 2023	Previsione iniziale 2024	2024-2023 (ASSESTATO)	Variazione %
169	Centri ricreativi estivi	47.856,26	0,00	-47.856,26	0,00%
182	Altri servizi per l'infanzia	184.256,84	96.897,14	-87.359,70	52,59%
192	Anziani e disabili		100.479,90	100.479,90	#DIV/0!
197	CDC FAMIGLIE E MINORI	200.000,00	25.331,98	-174.668,02	12,67%
198	Vulnerabilità sociale		20.000,00	20.000,00	#DIV/0!
191	CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA COSTI GENERALI U.O.	654.169,16	119.035,77	-535.133,39	18,20%
	Totale avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spesa corrente	6.794.071,09	4.495.823,82	-2.298.247,27	66,17%

Al netto della quota di avanzi unione di € 3.320.779,30 da trasferire ai comuni per il conseguimento degli equilibri di Bilancio l'avanzo vincolato in Unione applicato effettivamente all'esercizio 2024 si riduce da 4.495.823,82 ad € 1.175.044,52 la cui imputazione è in gran parte riferibile a livello territoriale derivante incidendo non in modo proporzionale sulla riduzione delle quote dei singoli enti ma maniera differenziata in forza della natura territoriale delle risorse di provenienza.

Avanzi territoriali originariamente iscritti per comune nel 2023

Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Unione	Totale
818.324,48	554.622,81	42.004,58	351.249,77	597.855,04	197.005,21	1.945.316,35	805.090,51	332.777,27	0,00	5.644.246,02

Avanzi territoriali che si utilizzano nel 2023

Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Unione	Totale
350.000,00	186.943,57	42.004,58	145.249,78	200.000,00	50.000,00	800.000,00	408.160,79	141.108,00	-	2.323.466,72

Avanzi territoriali iscritti nel 2024

Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Unione	Totale
468.324,48	367.679,24	-	205.999,99	397.855,04	147.005,21	1.145.316,35	396.929,72	191.669,27	-	3.320.779,30

L'avanzo iscritto nel 2024 risulta inferiore (al netto delle quote da trasferire ai comuni per le loro gestioni interne i così detti avanzi unione gestioni pregresse che gli enti registrano in entrata da trasferimenti nel loro bilancio al fine del raggiungimento degli equilibri), di – 1.964.401,12 euro rispetto a quello iscritto nel 2023. L'impatto dell'avanzo nel bilancio di previsione 2024 è ben evidente rispetto agli esercizi 2023, 2022 e 2021 consentendo un maggior livello di spesa senza incidere complessivamente in maniera pesante sui bilanci degli enti.

	Previsione assestata 2021	delta	Previsione assestata 2022	delta	Previsioni di competenza 2023
Parte corrente	49.315.951,40	-298.108,49	49.017.842,91	-2.218.263,31	46.799.579,60
Parte investimenti	911.641,45	1.337.869,96	2.249.511,41	-511.477,33	1.738.034,08
Poste contabili	13.463.000,00	-1.995.000,00	11.468.000,00	-2.253.000,00	9.215.000,00
Totale	63.690.592,85	-955.238,53	62.735.354,32	-4.982.740,64	57.752.613,68
a cui si aggiungono le poste straordinarie					
Avanzo corrente	9.878.205,92	-2.353.171,09	7.525.034,83	1.223.656,83	8.748.691,66
Avanzo Investimenti	153.454,71	36.550,88	190.005,59	-190.005,59	0,00
FPV	754.936,16	1.270.155,27	2.025.091,43	-432.031,41	1.593.060,02
Totale	74.477.189,64	-2.001.703,47	72.475.486,17	-4.381.120,81	68.094.365,36

Nel Raffronto tra le annualità 2024 e 2023 assestato deve essere tenuto conto che nella parte corrente di quest'ultimo sono previsti fondi e accantonamenti in parte a finanziamento dell'esercizio 2023 per euro 1.140.044,52:

Missione 20	previsti nel 2023 parte Spesa	iscritti nel 2024 parte entrata avanzi
Fondi pnrr informatica		
Fondi Informatica		
Fondi ufficio tributi	24.400,00	24.400,00
Fondi Ambient	47.128,19	
Fondi ex emergenza alimentare		
Fondi Sociale	294.847,65	264.847,65

Missione 20	previsti nel 2023 parte Spesa	iscritti nel 2024 parte entrata avanzi
Fondi educativi	1.317.945,76	740.296,87
Totale Fondi vincolati	1.684.321,60	1.029.544,52
fondi rinnovi contrattuali	488.814,20	110.500,00
Totale fondi	2.173.135,80	1.140.044,52

L'entrata corrente rimane stabile nelle previsioni del triennio.

Le previsioni d'entrata corrente al netto delle sanzioni cds (iscritte per cassa e trasferite con giro contabile ai comuni) presentano quindi la seguente dinamica:

	Previsione 2024 %	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Trasferimenti correnti	72,9%	36.513.295,07	36.346.174,27	36.110.693,71
Entrate extratributarie	16,8%	8.414.018,11	8.419.018,11	8.419.018,11
FPV - corrente	1,4%	692.514,91	784.753,00	784.753,00
Avanzo - corrente	9,0%	4.495.823,82	-	-
	100,0%	50.115.651,91	45.549.945,38	45.314.464,82

L'Unione essendo essenzialmente un Ente a finanza derivata trae la maggioranza delle proprie risorse dai trasferimenti € 36.513.295,07 siano essi dei comuni o di altri enti ipotizzati a quote essenzialmente invariate per il triennio (ad eccezione dell'andamento dei trasferimenti PNRR e delle quote ATUSS)

Trasferimenti statali (compreso PNRR) 2.457.997,045 (pari al 4,90% del 2024 contro il 3,12% del 2023)

Trasferimenti regionali € 3.200.352,24 (pari al 6,39% del 2024 contro il 7,52% del 2023)

Trasferimenti dalla Azienda Sanitaria € 2.432.475,25 (pari al 4,85% del 2024 contro il 4,39% del 2023)

Trasferimenti da altri enti € 596.720,19 (pari al 1,19% del 2024 contro il 1,54% del 2023)

Trasferimenti da privati € 50.216,81 (pari al 0,1% del 2024 contro il 0,34% del 2023)

Fondo pluriennale vincolato € 692.514,91 (pari al 1,38% del 2024 contro il 2,87% del 2023)

Entrate Extratributarie (servizi educativi sociale diritti di segreteria ecc. al netto dei trasferimenti cds) € 8.414.018,11 (pari al 16,79 del 2024 contro il 14,83% del 2023)

Trasferimenti dei Comuni aderenti 27.775.533,54 pari all' 55,42% del 2024 contro il 49,22% del 2023

Avanzi vincolati applicati alla parte corrente pari all'8,97%

Le percentuali confermano come per gli altri esercizi quanto ancora a livello centrale si “investa” poco sulle Unioni.

<i>Trasferimenti correnti da Comuni Unione</i>	<i>Previsione iniziale 2023</i>	<i>Previsione assestata 2023</i>	Previsione 2024	Variazione su assestato 2023	Variazion e %	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Alfonsine	2.781.616,19	3.074.959,46	2.979.702,37	- 95.257,09	-3,10%	2.957.229,14	2.957.229,14
Bagnacavallo	4.515.255,49	4.942.209,42	4.734.785,45	- 207.423,97	-4,20%	4.712.312,22	4.712.312,22
Bagnara	669.938,09	822.642,68	703.895,48	- 118.747,20	-14,43%	694.039,04	694.039,04
Conselice	2.552.262,91	2.790.310,31	2.531.049,73	- 259.260,58	-9,29%	2.508.576,50	2.508.576,50
Cotignola	1.924.564,70	2.197.779,26	2.121.711,51	- 76.067,75	-3,46%	2.099.238,28	2.099.238,28
Fusignano	1.873.349,97	2.155.636,90	1.974.887,35	- 180.749,55	-8,38%	1.952.414,12	1.952.414,12
Lugo	8.558.112,31	9.153.402,03	8.767.610,77	- 385.791,26	-4,21%	8.721.215,65	8.721.215,65
Massa Lombarda	2.994.200,05	3.295.751,51	3.092.355,41	- 203.396,10	-6,17%	3.069.882,18	3.069.882,18
Sant'Agata	761.448,34	922.701,93	869.535,47	- 53.166,46	-5,76%	854.400,05	854.400,05
Totale	26.630.748,05	29.355.393,50	27.775.533,54	- 1.579.859,96	-5,38%	27.569.307,18	27.569.307,18

Andamento storico delle quote comuni (negli anni 2020 e 2021 causa pandemia i trasferimenti dei comuni scontavano l'attribuzione all'Unione dei fondi covid statali e dei fondi emergenziali ora non più presenti nel 2023 sono previsti invece i trasferimenti pnrr informatica ridotti nel 2024)

<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Previsione iniziale 2023</i>	<i>Previsione assestata 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
29.999.154,56	29.724.578,72	26.156.877,58	26.630.748,05	29.355.393,50	27.775.533,54	27.569.307,18	27.569.307,18

Ovviamente il periodo di incertezza comporta problematiche legate alla stima di eventuali minori entrate anche per il triennio 2023-2025.

Le entrate extra-tributarie (titolo III) si attestano stabilmente su € 12.214.018,11 rispetto all'iniziale € 11.022.670,80 del 2023 per il triennio, comprendono però poste contabili come l'IVA per Split Payment (€ 700.000,00) e il trasferimento delle sanzioni Codice della Strada ai Comuni (€ 3.800.000,00) al netto dei quali si attestano ad € 7.714.018,11 del 2024 rispetto all'iniziale € 7.377.670,80 del 2023.

I proventi da rette dei servizi educativi, Asili, materne, refezione e trasporto scolastico ammontano ad € 5.472.211,51 contro il 4.804.254,93 iniziale del 2023 mentre quelli dei servizi sociali ammontano ad € 1.308.000,00 contro l'iniziale 1.341.726,66 del 2023.

La parte residua è relativa ad entrate per diritti di segreteria rimborsi spese utili società partecipate e rimborsi di personale comandato.

Manovra tariffaria

Con la delibera Giunta Unione n. 176 del 23.12.2021 sono state approvate le rette dei servizi educativi e scolastici – anno 2022 (valevoli per l'intero anno scolastico 2022/2023 e per i centri estivi 2022) incrementandole dell'indice Istat del 1,5% rispetto alle rette precedentemente in vigore; contro un aumento medio annuo dei prezzi al consumo registrato rispetto al 2021 dell'8,1%

Tenuto conto

dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC) al lordo dei tabacchi rilevato a dicembre 2022 che risulta pari all'11,6%

dell'aumento del costo dei servizi erogati (aumenti che gravano sul Bilancio dell'Unione dal mese di gennaio 2023)

della volontà di recuperare gradualmente i maggiori costi sui servizi a domanda individuale mantenendoli comunque sotto al livello dell'inflazione reale del 11,6%;

Si è ritenuto per il 2023 di approvare le nuove rette per

Servizi Educativi e scolastici per l'anno 2023 (valevoli per l'intero anno scolastico 2023/2024 e per i centri estivi 2023), incrementandole, a partire dal mese di settembre 2023, del 8,6% (Rapportando 8,6% su base annua si ottiene il 2,86%, di incremento pari a 4 dodicesimi dell'8,6%) per la mensa scolastica è previsto un primo incremento del 4,3% a partire dal mese di 1 di marzo 2023 per poi adeguarsi all'8,6% a partire da settembre 2023 (Rapportando tali incrementi su base annua si ottiene il 5,1%, di incremento);

Servizi Sociali, ha espresso l'orientamento di incrementare le rette dei servizi rivolti agli anziani e alle persone disabili del 8,6% a partire dal 1 marzo 2023, in considerazione dell'aumento del costo dei servizi erogati che si riflette sul Bilancio dell'Unione e dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC) al lordo dei tabacchi rilevato a dicembre 2022 (Rapportando 8,6% su base annua si ottiene il 7,17% di incremento pari a 10 dodicesimi dell'8,6%);

Per il 2024 considerando un tasso di inflazione programmato pari al 2,3% e reale dell'5,3% si prevede una manovra articolata di adeguamento delle rette e tariffe dei servizi a domanda individuale, ai fini del conseguimento degli equilibri di Bilancio.

Si prevede quindi un incremento (inferiore al tasso d'inflazione reale) delle rette attualmente in vigore ed approvate con atto deliberativo Giunta Unione n. 16 del 09/02/2023 per la frequenza dei servizi educativi e scolastici e delle tariffe per i servizio socio-assistenziali rivolti ad anziani e disabili con le seguenti decorrenze:

- Mensa scolastica a partire da settembre 2024, 2,3%;
- Servizi educativi pre -post scuola a partire da settembre 2024 2,3%;
- Centri estivi a partire dal 2024: 2,3%;
- Trasporto scolastico a partire da settembre 2024 2,3%;
- Servizi assistenziali anziani e disabili 2,3% a partire da gennaio 2024

Le previsioni di entrata derivanti dal presente provvedimento sono state recepite nello schema di Bilancio di Previsione 2024/2026

• CdG 162 Nido 2024 iniziale €1.404.029,42 contro il 2023 iniziale di € 933.548,25 (il 2024 al momento dell'assegnazione delle risorse dell'iniziativa del Nido in regione vedrà sostituire l'importo delle rette con quello dei contributi (si procederà in tal senso con apposita variazione di bilancio)

- CdG 163 Materna 2024 iniziale € 181.946,83 contro il 2023 iniziale di € 181.020,00
- CdG 167 Trasporto scolastico 2024 iniziale € 188.390,99 contro il 2023 iniziale di € 168.072,90
- CdG 168 Refezione scolastica 2024 iniziale € 3.458.525,29 contro il 2023 iniziale di € 3.319.901,20
- CdG 169 Centri Estivi 2024 iniziale € 107.003,26 contro il 2023 iniziale di € 92.205,31
- CdG 182 Altri servizi per l'infanzia 2024 iniziale € 132.315,72 contro il 2023 iniziale di € 109.507,27
- CdG 192 Rette trasporto disabili, strutture residenziali e Diurne iniziale 2024 di €35.000,00 contro il 2023 iniziale di € 53.583,33
- CdG 196 Rette utenti pasti a domicilio 2024 iniziale di €880.000,00 contro il 2023 iniziale di € 910.916,67
- CdG 196 Rette utenti assistenza domiciliare 2024 iniziale di 369.000,00 contro il 2023 iniziale di € 353.793,33
- CdG 198 Rette utenti trasporto sociale iniziale 2024 di €22.000,00 contro il 2023 iniziale di € 21.433,33
- CdG 196 Rette utenti telesoccorso iniziale di 2024 di € 2.000,00 contro il 2023 iniziale di 2.000,00

di individuare in via preventiva il Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità come da tabella di seguito indicata:

Servizio	Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
162	Asilo nido	1.404.029,42	62.887,68
163	Scuole materne	181.946,83	8.149,55
167	Trasporti scolastici	188.390,99	8.438,20
168	Refezione scolastica	3.458.525,29	154.910,28
169	Centri ricreativi estivi	107.003,26	4.792,75
182	Altri servizi per l'infanzia	132.315,72	5.926,54
	Anziani e disabili servizi socio assistenziali	1.308.000,00	21.000,00
	TOTALE	6.780.211,51	266.105,00

il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale, che include nel calcolo il totale delle entrate ad eccezione dei trasferimenti dei Comuni all'Unione, come da tabella di seguito riportata:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2024	Spese/costi Prev. 2024	% Copertura 2024	% Copertura 2023
Asilo nido	3.129.656,67	5.834.057,89	53,64%	52,70%
Scuole materne	534.712,56	2.150.063,31	24,87%	30,49%
Trasporti scolastici	227.294,55	939.762,71	24,19%	23,04%
Refezione scolastica	3.641.419,89	4.720.298,73	77,14%	80,34%
Centri ricreativi estivi	296.940,26	527.515,04	56,29%	58,62%
Altri servizi per l'infanzia	696.830,70	1.273.202,67	54,73%	50,38%
Totale	8.526.854,63	15.444.900,35	55,21%	56,60%
Servizi socio assistenziali Allegato A	3.108.000,00	5.241.520,00	59,30%	69,48%
Complessiva	11.634.854,63	20.686.420,35	56,24%	59,75%

Servizio	% di copertura solo con rette
Asilo nido	24,07%
Scuole materne	8,46%
Trasporti scolastici	20,05%
Refezione scolastica	73,27%
Centri ricreativi estivi	20,28%
Altri servizi per l'infanzia	10,39%
Totale	43,90%
Servizi socio assistenziali Allegato A	24,95%
Complessiva	33%

Spese correnti

Le spese correnti ammontano ad € 53.880.651,91 così articolate per missione D.lgs. 118/20211 (comprehensive del Fondo pluriennale vincolato)

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	Variazione %
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	17.577.310,18	14.874.549,23	- 2.702.760,95	-15,38%
3	Ordine pubblico e sicurezza	6.932.691,57	7.889.822,79	957.131,22	13,81%
4	Istruzione e diritto allo studio	8.699.780,03	9.208.563,71	508.783,68	5,85%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	46.761,96	36.130,00	- 10.631,96	-22,74%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	141.087,40	301.340,00	160.252,60	113,58%
7	Turismo	139.620,00	148.290,00	8.670,00	6,21%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.895.536,57	1.806.550,71	- 88.985,86	-4,69%

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	Variazione %
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.103.119,99	1.084.240,07	- 18.879,92	-1,71%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	===
11	Soccorso civile	4.697.477,21	196.850,00	- 4.500.627,21	-95,81%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.609.170,81	17.178.260,40	- 1.430.910,41	-7,69%
14	Sviluppo economico e competitività	425.178,00	514.450,00	89.272,00	21,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	33.032,00	24.000,00	- 9.032,00	-27,34%
20	Fondi e accantonamenti	2.574.477,75	601.605,00	- 1.972.872,75	-76,63%
50	Debito pubblico	15.886,27	16.000,00	113,73	0,72%
	Totale spesa corrente per missione	62.891.129,74	53.880.651,91	- 9.010.477,83	-14,33%

Il dato così brutalmente preso però rischia di essere fuorviante in quanto: nella missione 01 e in altre missioni sono presenti componenti straordinarie che vanno sterilizzate:

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	note
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	4.699.345,86	3.527.005,66	- 1.172.340,20	trasferimenti agli enti / PNRR INFORMATICA
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.000.000,00	3.800.000,00	800.000,00	Sanzioni CDS
4	Istruzione e diritto allo studio			-	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			-	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero			-	
7	Turismo			-	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa			-	
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			-	
10	Trasporti e diritto alla mobilità			-	

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	note
11	Soccorso civile	4.571.069,21	-	- 4.571.069,21	Emergenza alluvioni + Cas / ATUSS
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	226.000,00	685.215,00	459.215,00	PNRR SOCIALE ATUSS
14	Sviluppo economico e competitività		35.000,00	35.000,00	ATUSS
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			-	
20	Fondi e accantonamenti	2.179.135,80	110.500,00	- 2.068.635,80	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico			-	
	Totale spesa corrente per missione	14.675.550,87	8.157.720,66	- 6.517.830,21	

Dato depurato dalle componenti straordinarie

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	Variazione %
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	12.877.964,32	11.347.543,57	- 1.530.420,75	-11,88%
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.932.691,57	4.089.822,79	157.131,22	4,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	8.699.780,03	9.208.563,71	508.783,68	5,85%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	46.761,96	36.130,00	- 10.631,96	-22,74%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	141.087,40	301.340,00	160.252,60	113,58%
7	Turismo	139.620,00	148.290,00	8.670,00	6,21%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.895.536,57	1.806.550,71	- 88.985,86	-4,69%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.103.119,99	1.084.240,07	- 18.879,92	-1,71%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	
11	Soccorso civile	126.408,00	196.850,00	70.442,00	55,73%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.383.170,81	16.493.045,40	- 1.890.125,41	-10,28%
14	Sviluppo economico e competitività	425.178,00	479.450,00	54.272,00	12,76%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	33.032,00	24.000,00	- 9.032,00	-27,34%

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	Variazione %
20	Fondi e accantonamenti	395.341,95	491.105,00	95.763,05	24,22%
50	Debito pubblico	15.886,27	16.000,00	113,73	0,72%
	Totale spesa corrente per missione	48.215.578,87	45.722.931,25	- 2.492.647,62	-5,17%

Dal punto di vista della natura economica della spesa abbiamo:

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	Variazione %
1	Redditi da lavoro dipendente	14.599.456,96	15.068.778,42	469.321,46	3,21%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	966.228,37	993.374,00	27.145,63	2,81%
3	Acquisto di beni e servizi	29.825.136,93	25.279.301,51	- 4.545.835,42	-15,24%
4	Trasferimenti correnti	13.925.197,59	11.011.542,98	- 2.913.654,61	-20,92%
7	Interessi passivi	15.886,27	16.000,00	113,73	0,72%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	152.199,07	116.000,00	- 36.199,07	-23,78%
10	Altre spese correnti	3.407.024,55	1.395.655,00	- 2.011.369,55	-59,04%
	Totale spesa corrente per macroaggregati	62.891.129,74	53.880.651,91	- 9.010.477,83	-14,33%

Anche qui da depurare dalle componenti straordinarie:

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	note
1	Redditi da lavoro dipendente	68.340,51		- 68.340,51	Alluvione
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.597,44		- 4.597,44	Alluvione
3	Acquisto di beni e servizi	3.144.472,25	653.101,36	- 2.491.370,89	PNRR INFORMATICA + PNRR SOCIALE + Alluvione
4	Trasferimenti correnti	9.279.004,87	7.394.119,30	- 1.884.885,57	Sanzioni CDS / Trasferimento agli enti
7	Interessi passivi			-	
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate			-	
10	Altre spese correnti	2.179.135,80	110.500,00	- 2.068.635,80	Fondi e accantonamenti
	Totale spesa corrente per macroaggregati	14.675.550,87	8.157.720,66	- 6.517.830,21	

Dato depurato dalle componenti straordinarie

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	2024-2023	Variazione %
1	Redditi da lavoro dipendente	14.531.116,45	15.068.778,42	537.661,97	3,70%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	961.630,93	993.374,00	31.743,07	3,30%
3	Acquisto di beni e servizi	26.680.664,68	24.626.200,15	- 2.054.464,53	-7,70%
4	Trasferimenti correnti	4.646.192,72	3.617.423,68	- 1.028.769,04	-22,14%
7	Interessi passivi	15.886,27	16.000,00	113,73	0,72%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	152.199,07	116.000,00	- 36.199,07	-23,78%
10	Altre spese correnti	1.227.888,75	1.285.155,00	57.266,25	4,66%
	Totale spesa corrente per macroaggregati	48.215.578,87	45.722.931,25	- 2.492.647,62	-5,17%

per l'esercizio 2024 in base alla categoria economica sono costituite da:

- spese di personale (compresi e importi finanziati con fondo pluriennale vincolato) e relative imposte per circa € 15.068.778,42 (contro i € 14.599.456,96 assestato del 2023) in aumento per la previsione di nuove assunzioni e per le assunzioni 2023 a regime (12 mesi) e per l'adeguamento contrattuale (contratto scaduto 2019 -2021) e vacanza contrattuale una tantum +1,5%.
- Spese per acquisizione di beni e servizi per € 25.279.301,51
- Trasferimenti correnti per € 11.011.542,98 (di cui 3,8 milioni per trasferimento agli enti sanzioni codice della strada e 3,2 milioni per trasferimento redistribuzione avanzi ai comuni aderenti)
- Rimborsi / partite contabili / Iva split payment altre imposte / assicurazioni per 816.000,00
- Fondo di riserva per 225.000,00
- Fondo accantonamento rinnovi contrattuali 110.500,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità 266.105 di cui euro 245.105 per le rette dei servizi educativi (contro i 216.000 del 2020 i 300.000,00 del 2021 ed i 240.000,00 del 2022, 200.000 NEL 2023) ed euro 21.000 per le rette dei servizi socio assistenziali (contro i 25.000 del 2020 i 50.000,00 del 2021 ed i 22.035 del 2022 e 22.035 nel 2023). La variazione è giustificata dal miglior andamento dell'attività di riscossione riscontrato nel 2021/2022 conseguente anche alle misure di sostegno alle famiglie attivate dall'Unione.

La parte preponderante della spesa riguarda I servizi educativi (32,36% del Bilancio corrente) ed I servizi Sociali, (22,35% del Bilancio corrente) che da soli rappresentano il 55,49 % del Bilancio effettivo (al netto delle poste compensative).

I Servizi educativi quotano nel 2024 complessivamente circa euro 16.148.630,70 contro i 15.851.356,76 del 2023 e i 15.350.050,77 del 2022 i 16.621.204,64 del 2021 e i 14.100.000,00 del 2020 con graduale rientro alla normalità.

I Servizi socio assistenziali nel 2024 quotano 11.150.944,88 contro i 12.483.868,22 del 2023 e i 10.613.143,13 del 2022 iniziali i 12.938.712,60 del 2021 e i 9.540.000,00 del 2020.

La tabella sotto riportata al netto delle poste compensative (sanzioni cds / trasferimenti agli enti) mette in relazione le spese correnti di competenza (escluse quindi quelle finanziate con fondo pluriennale vincolato) dell'esercizio 2024 con il bilancio iniziale 2023. E' di tutta evidenza come le quote di avanzo iscritte nel 2024 e 2023 e gli accantonamenti 2023 (che in quanto tali non possono essere considerati come spese sostenute) incidano nel raffronto dei due esercizi.

Dati in migliaia di euro

	SPESA 2023 netto FPV				SPESA 2024 netto FPV				differenza			
	Spesa personale	Altre spese	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa	Spesai personale	Altre spese	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa	Spesa personale	Altre spese	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa
Servizi generali	4.749	2.451	178	7.377	4.978	2.303	135	7.416	229	-148	-43	39
Informatica	662	1.095	269	2.026	637	1.292	0	1.929	-25	197	-269	-97
sviluppo del territorio Ambiente	2.777	1.190	284	4.251	2.709	1.375	35	4.119	-68	185	-249	-132
Sicurezza /Protezione civile	3.665	989	38	4.693	3.714	1.232	0	4.946	49	243	-38	253
Servizi sociali educativi	3.277	22.925	2.335	28.537	3.519	23.169	1.005	27.693	242	244	-1330	-844
BILANCIO	15.130	28.650	3.104	46.884	15.557	29.371	1.175	46.103	427	721	-1929	-781

Dati percentualizzati

	SPESA 2023 netto FPV				SPESA 2024 netto FPV				differenza			
	Spesa personale	Altre spese	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa	Spesai personale	Altre spese	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa	Spesa personale	Altre spese	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa
Servizi generali	10,13%	5,23%	0,38%	15,73%	10,80%	5,00%	0,29%	16,09%	29,32%	-	-5,51%	4,99%
Informatica	1,41%	2,34%	0,57%	4,32%	1,38%	2,80%	0,00%	4,18%	-3,20%	25,22%	-34,44%	-12,42%
sviluppo del territorio Ambiente	5,92%	2,54%	0,61%	9,07%	5,88%	2,98%	0,08%	8,93%	-8,71%	23,69%	-31,88%	-16,90%
Sicurezza /Protezione civile	7,82%	2,11%	0,08%	10,01%	8,06%	2,67%	0,00%	10,73%	6,27%	31,11%	-4,87%	32,39%
Servizi sociali educativi	6,99%	48,90%	4,98%	60,87%	7,63%	50,25%	2,18%	60,07%	30,99%	31,24%	-170,29%	-
BILANCIO	32,27%	61,11%	6,62%	100,00%	33,74%	63,71%	2,55%	100,00%	54,67%	92,32%	-246,99%	-

Indebitamento

è relativo a tre mutui a carico del Comune di Bagnara (relativi alla gestione dei servizi educativi di Edilizia scolastica di cui alla deliberazione della Giunta Unione n. 184 del 20.12.2012 conferimento del servizio di edilizia scolastica da parte dei Comuni di Bagnara di Romagna e S. Agata sul Santerno all'Unione e venivano approvati gli investimenti correlati ai Servizi educativi nelle scuole di Bagnara di Romagna e di Sant' Agata sul Santerno;) per i quali è previsto l'accollo al comune e lo stralcio dal Bilancio dell'Unione, in quanto non più attivo in Unione il servizio di edilizia scolastica a seguito del recesso avvenuta con delibera di Giunta Unione n. 172 del 21/11/2019 con il conseguente inserimento nel bilancio comunale. (rate di circa 40.000 annui per un debito residuo di poco più di 299.000 euro relativi ad interventi di manutenzione straordinaria delle scuole di Bagnara) Si tratta di mutui in scadenza dopo il 2030.

Parte in conto capitale

La parte investimenti finanziata con trasferimenti in conto capitale dei comuni riguardava essenzialmente arredi per le scuole/asili dotazioni informatiche e attrezzature e veicoli per la PM e la protezione civile.

Recentemente però data la propensione della Regione Emilia Romagna ad investire sulle Unioni si sono aggiunti gli interventi relativi all'ampliamento dell'immobile destinato a Centro per l'impiego (di proprietà del Unione dei Comuni della Bassa Romagna) e degli investimenti previsti dall' ATUSS (Agende Trasformative Urbane per lo Sviluppo Sostenibile)

Vi sono inoltre trasferimenti in conto capitale da parte della Regione Emilia Romagna:

A) Per l'ampliamento dell'Ufficio per l'impiego progetto originario di 826.000 euro di cui 585.352,98 previsti nel 2024 (finanziati con Fondo pluriennale vincolato per € 233.744,25 e 351.608,73 con risorse regionali);

B) "Smart City" di spazi pubblici nel territorio dell'unione dei comuni della Bassa Romagna "tetti fotovoltaici – scuole fotovoltaiche" € 569.627,54 nel 2024 (a cui si aggiungono risorse comunali nel 2024 per € 29.980,40

Vi sono infine i trasferimenti in conto capitale legati agli interventi PNRR:

a) M5C2 Avviso 1 PNRR 1.2 – PERCORSI DI AUTONOMIA PER LE PERSONE CON DISABILITA' CUP J44H22000180006 immobili del comune di Bagnacavallo / Lugo strumentazione per l'acquisizione di competenze digitali per i disabili: € 305.000,00 nel 2024;

b) M5C2 Avviso 1 PNRR 1.3.1 - CUP J44H22000340006 PROGETTO HOUSING FIRST Trasferimento risorse per la realizzazione degli interventi ad ASP e ACER: € 500.000,00 nel 2024;

Vi sono infine i trasferimenti in conto capitale legati agli interventi ATUSS:

- Delibera GRER n. 2101 del 28/11/2022 ha provveduto all'approvazione degli indirizzi operativi e del percorso per la finalizzazione delle "Agende Trasformative Urbane per lo Sviluppo Sostenibile" (ATUSS) e all'approvazione del format delle relative schede progetto;
- COORDINAMENTO SERVIZI TECNICI - APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE FRA L'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA E I COMUNI ADERENTI PER L'ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA A.T.U.S.S. (AGENDA TRASFORMATIVA URBANA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE) E DI ALTRI INTERVENTI DI VALENZA SOVRACOMUNALI (CU N. 51 DEL 04/10/2023)

Fonte di finanziamento FESR	
Obiettivi specifici del Programma PR FESR 2021-2027	Titolo e breve descrizione intervento
<p>OP 1 - Priorità 1 - “Ricerca, Innovazione e Competitività”</p> <p>Obiettivo specifico: 1.2 Permettere ai cittadini, alle imprese, alle organizzazioni di ricerca e alle autorità pubbliche di cogliere i vantaggi della digitalizzazione</p>	<p>OPEN LABs BASSA ROMAGNA</p> <p>Comunità digitali estese su tutto il territorio dell’Unione che forniscano servizi innovativi e inclusivi aperti alla cittadinanza e alle imprese (cittadinanza digitale, alfabetizzazione informatica e riduzione del digital divide, cultura dell’open innovation).</p>
<p><i>I due interventi infrastrutturali portanti dell’ATUSS della Bassa Romagna (infrastrutture verdi e blu e promozione della mobilità ciclabile) sono sinergici ed esemplificativi di una strategia complessiva di resilienza in cui la mitigazione e l’adattamento ai cambiamenti climatici vanno ricercati nel quotidiano, nelle nostre abitudini, ferma restando la necessità di sollecitare, al tempo stesso, l’avvio immediato della progettazione degli interventi infrastrutturali di messa in sicurezza del territorio, che richiedono risorse di ben altra portata e che devono essere promossi e coordinati dai livelli istituzionali superiori.</i></p> <p><i>I progetti 5.1.1 e 2.7.1 sono, quindi, elementi indispensabili di una visione più ampia di territorio resiliente e attrattivo, necessari per superare le criticità che l’alluvione ha purtroppo anticipato con la forza di un’emergenza.</i></p>	
<p>OP 2 - Priorità 2 - “Sostenibilità, decarbonizzazione, biodiversità e resilienza”</p> <p>Obiettivo specifico: 2.7 Rafforzare la protezione e la preservazione della natura, la biodiversità e le infrastrutture verdi, anche nelle aree urbane, e ridurre tutte le forme di inquinamento</p>	<p>L’ARCHITETTURA URBANA VERDE DELLA BASSA ROMAGNA</p> <p>Infrastrutturazione verde nelle zone extraurbane, con piantumazioni per il rafforzamento della componente forestale; nelle zone urbane, tramite nuovi spazi verdi e interventi di desigillazione dei suoli che rendano questi ultimi permeabili e resilienti di fronte a eventi meteorologici estremi. Si attuerà in tal modo un miglioramento della qualità dell’ambiente e della vita dentro e fuori le città, valorizzando la componente paesaggistica del territorio della Bassa Romagna, dotando lo stesso di uno strumento di adattamento al</p>

ANNO	2024	2025	2026	
1.2.4				
SPESA				
3070	€ 35.000,00			€ 35.000,00
3320	€ -	€ 137.000,00	€ 83.000,00	€ 220.000,00
3320/GIRO		€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00
4		€ 30.000,00	€ 10.000,00	€ 40.000,00
F462		€ 28.000,00	€ 17.000,00	€ 45.000,00
	€ 35.000,00	€ 200.000,00	€ 115.000,00	€ 350.000,00
ENTRATA				
0000UE/0005/CDR043 CDG100 0035/UE2514	€ 35.000,00	€ 25.000,00		€ 60.000,00
0060UE/3519 CDR014 CDG100	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00
	€ 35.000,00	€ 30.000,00	€ 5.000,00	€ 70.000,00
REGIONE				€ -
0020UE/2202 CDR043 CDG100		€ 112.000,00	€ 83.000,00	€ 195.000,00
0074UE/4304 CDR043 CDG100		€ 58.000,00	€ 27.000,00	€ 85.000,00
	€ -	€ 170.000,00	€ 110.000,00	€ 280.000,00
TOTALE	35.000,00	200.000,00	115.000,00	350.000,00

2.7.1				
ANNO	2024	2025	2026	
SPESA				
3070				-
3320				-
929/GIRO	12.000,00	12.000,00	12.000,00	36.000,00
4				-
928	534.000,00	852.000,00	618.000,00	2.004.000,00

2.7.1				
ANNO	2024	2025	2026	
	546.000,00	864.000,00	630.000,00	2.040.000,00
ENTRATA				
0000UE/0004/CDR043 CDG100	372.000,00			372.000,00
0000UE/0005/CDR043 CDG100				
0078UE/4405 CDR014 CDG100	12.000,00	12.000,00	12.000,00	36.000,00
	384.000,00	12.000,00	12.000,00	408.000,00
REGIONE				-
0020UE/2202 CDR043 CDG100				-
0074UE/4304 CDR043 CDG100	162.000,00	852.000,00	618.000,00	1.632.000,00
	162.000,00	852.000,00	618.000,00	1.632.000,00
Totale	546.000,00	864.000,00	630.000,00	2.040.000,00

	cambiamento climatico e alle sue criticità.
OP 5 - Priorità 4 - “Attrattività, coesione e sviluppo territoriale” Obiettivo specifico: 5.1 Promuovere lo sviluppo sociale, economico e ambientale integrato e inclusivo, la cultura, il patrimonio naturale, il turismo sostenibile e la sicurezza nelle aree urbane	BICIPOLITANA Opera di collegamento del reticolo ciclabile/escursionistico di scala sovralocale che attraversa il territorio della Bassa Romagna tramite la connessione ciclabile Bologna-Ravenna. Collegando e percorrendo diversi Comuni, incrociando le infrastrutture verdi e blu del territorio oltre che le arterie secondarie di collegamento, la Bicipolitana sarà per la Bassa Romagna una rete ciclabile efficiente, interconnessa e innovativa capace di incentivare una ciclabilità diffusa, ridurre le emissioni di CO2 e così contribuire, mediante la mobilità sostenibile, alla mitigazione dei cambiamenti climatici .

5,1,1	-	-	-	
ANNO	2024	2025	2026	
SPESA				
3070	-	-	-	-
3320	-	-	-	-
929/GIRO	43.333,33	43.333,33	43.333,34	130.000,00
4				-
928	1.231.666,67	2.031.666,67	1.429.166,66	4.692.500,00
	1.275.000,00	2.075.000,00	1.472.500,00	4.822.500,00
ENTRATA				-
0000UE/0005/CDR043 CDG100	834.500,00			834.500,00
0000UE/0004/CDR043 CDG100	-			-
0078UE/4405 CDR014 CDG100	43.333,33	43.333,33	43.333,34	130.000,00
	877.833,33	43.333,33	43.333,34	964.500,00
REGIONE				-
0020UE/2202 CDR043 CDG100	-	-	-	-
0074UE/4304 CDR043 CDG100	397.166,67	2.031.666,67	1.429.166,66	3.858.000,00
TOTALE	397.166,67	2.031.666,67	1.429.166,66	3.858.000,00
	1.275.000,00	2.075.000,00	1.472.500,00	4.822.500,00

l'ammontare complessivo degli investimenti previsti nelle suddette schede progetto è pari a complessivi € € 8.087.696,00, di cui la quota di finanziamento che l'Unione può ricevere dalla Regione Emilia-Romagna a valere sui Fondi FESR/FSE è pari a complessivi € 6.470.000,00

COMPRENDE ANCHE LA SEGUENTE PARTE CORRENTE

Fonte di finanziamento FSE+	
Obiettivi specifici del Programma PR FSE+ 2021-2027	Titolo e breve descrizione intervento
- Priorità 3 - “Inclusione Sociale” Obiettivo specifico: 4.11 Migliorare l'accesso paritario e tempestivo a servizi di qualità, sostenibili e a prezzi accessibili, compresi i servizi che promuovono l'accesso agli alloggi e all'assistenza incentrata sulla persona, anche in ambito sanitario; modernizzare i sistemi di protezione sociale, anche promuovendone l'accesso e prestando particolare attenzione ai minori e ai gruppi svantaggiati; migliorare l'accessibilità l'efficacia e la resilienza dei sistemi sanitari e dei servizi di assistenza di lunga durata, anche per le persone con disabilità	AVVISTAMENTI Intervento atto a valorizzare i contesti formali e informali dell'aggregazione giovanile territoriale, attraverso la realizzazione di workshop e laboratori inclusivi ideati e implementati da soggetti del terzo settore che puntino a valorizzare il protagonismo giovanile attraverso lo sviluppo di attitudini personali, la sperimentazione di arti visive/digitali e la cittadinanza attiva.

	FESR/FSE+	Unione BR	Totale
Finanziamento 1.2.4	€ 280.000,00	€ 70.000,00	€ 350.000,00
Finanziamento 2.7.1	€ 1.632.000,00	€ 408.000,00	€ 2.040.000,00
Finanziamento 5.1.1	€ 3.858.000,00	€ 964.500,00	€ 4.822.500,00
Finanziamento 4.11	€ 700.000,00	€ 175.196,00	€ 875.196,00
	€ 6.470.000,00	€ 1.617.696,00	€ 8.087.696,00

Parte corrente

CAP. 0020UE ART. 2202 CDG 152 CDR033

2023: €45.000,00

2024: € 225.000,00

2025: € 215.000,00

2026: € 215.000,00

SPESA: 2023: ANTICIPATE 45.000,00

SPESA CAP. 3190UE ART. 2230 CDG 152 CDR033

2024: € 261.140,00

2025: € 251.140,00

2026: € 251.140,00

SPESA CAP. 4215UE ART. 4991 CDG 152 CDR03

2024: €3.200,00

2025: € 3.200,00

2026: €3.200,00

SPESA CAP. 3190UE ART. 3290 CDG 152 CDR033

2024: € 1.000,00

2025: € 1.000,00

2026: € 1.000,00

	<u>Investimenti</u>	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
15	Servizi generali	3.500,00		
23	Archivio	35.000,00	-	
62	Informatica	48.500,00	-	
86	Smart City Tetti fotovoltaici scuole	599.607,94	-	
100	ATUSS	1.821.000,00	2.997.000,00	2.129.500,00
101	Centro per l'impiego	585.352,98	-	
112	Polizia locale	5.000,00	-	
122	Protezione civile	7.500,00	-	

	<i>Investimenti</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
162	Asili nido	1.500,00	-	
163	Scuola materna	1.500,00	-	
164	scuole primarie	1.000,00	-	
165	Scuole medie inferiori	21.000,00	-	
191	Sociale (arredi)	500,00	-	
192	M5C2 Avviso 1 PNRR 1.3.1 - CUP J44H2200034000	305.000,00	-	
198	pnrr M5C2 Avviso 1 PNRR 1.3.1	500.000,00	-	
	<i>TOTALE GENERALE</i>	3.935.960,92	2.997.000,00	2.129.500,00

Complessivamente per il solo 2024 le quote dei comuni ammontano agli importi riportati in tabella (per gli anni successivi non si prevedono quote a carico degli enti)

Alfonsine	35.238,82
Bagnacavallo	20.242,23
Bagnara	6.041,87
Conselice	13.339,99
Cotignola	11.087,62
Fusignano	11.802,64
Lugo	36.148,37
Massa Lombarda	14.383,72
S.Agata	6.695,14
	154.980,40

In conclusione

Senza la reiscrizione di economie derivanti dalla pre-chiusura 2023 le quote a carico dei comuni sarebbero state più consistenti, per mantenerle invariate nel biennio successivo 2025/2026 si sono operate riduzioni di spesa che inciderebbero in maniera significativa sui servizi prestati dall'Unione, infatti stante la non ripetibilità di risorse straordinarie occorre limitare al massimo gli impegni pluriennali e tutte le operazioni che vincolino il bilancio dell'unione e dei comuni per più di un esercizio.

A tal fine per lasciare maggiore discrezionalità di scelta in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2024/2026 si è data disposizione agli Uffici di limitare gli affidamenti pluriennali sul 2025 e 2026 ai soli previsti normativamente (convenzioni consip – intercenter – Assicurazioni – Mutui ecc...).

PROGRAMMA DEI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA

Per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza vige il limite massimo dell'1,4% per enti con spesa di personale superiore o uguale ai 5 milioni di euro (per importi inferiori di spesa di personale il limite massimo è di 4,2% desumibile dal conto annuale del personale dell'anno 2012.

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

1. incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio;
2. incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.
3. incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'ente

(Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008)

Per analogia sono esclusi gli incarichi di difesa legale (ma ricompresi quelli di consulenza legale)

CF	Tipologia di incarico	Limite 1,4% spesa di personale conto annuale 2012	2024	2025	2026
	Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 195.948,02			
U.1.03.02.11.999	Altre tipologie di incarichi professionali	€ 195.948,02	94.562,80	59.562,80	59.562,80

ContoFin	UEP:Articolo	Descr.Articolo	UEP:C.d.R.	Descr.C.d.R.	UEP:C.d.G.	Descr.C.d.G.	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR043	RESP. PATRIMONIO	023	CDC PROTOCOLLO E ARCHIVIO	4.200,00	4.200,00	4.200,00
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR016	RESP. SETTORE ENTRATE COMUNALI	052	CDC IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR043	RESP. PATRIMONIO	101	CDC GESTIONE MANUTENZIONE PATRIM. COSTI GEN	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR018	RESP. SERVIZIO STATISTICO DEMOGRAFICO ELETTORALE	074	CDC STATISTICA	22.000,00	22.000,00	22.000,00
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR012	RESP. SVILUPPO DEL PERSONALE	015	CDC SERVIZI GENERALI	13.750,00	13.750,00	13.750,00
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR019	RESP. SETTORE PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	084	CDC URBANISTICA / U.P.A.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR031	RESP. SERVIZIO FAMIGLIE E MINORI	197	CDC FAMIGLIE E MINORI	7.612,80	7.612,80	7.612,80
U.1.03.02.11.999	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR043	RESP. PATRIMONIO	100	CDC GESTIONE MANUNTENZ. PATRIM COSTI GEN AREA	35.000,00	-	-
							94.562,80	59.562,80	59.562,80

Sono pubblicati nel sito Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

<https://www.labassaromagna.it/Amministrazione-Trasparente/Consulenti-e-collaboratori/Titolari-di-incarichi-di-collaborazione-o-consulenza>

ACCANTONAMENTI

Fondo aumenti contrattuali personale dipendente: per il Rinnovo del contratto dei dipendenti nell'allegato Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate (approvato a preconsuntivo e riportato in nota integrativa) risultano accantonate somme per euro 110.500,00 (preconsuntivo 2023) alle quali si potrebbero aggiungere quelli stanziati nel 2023 per euro 488.814,20 nel caso in cui non fossero tutti utilizzati. Nel bilancio 2024 / 2026 annualità 2024 è previsto apposito stanziamento finanziato con tali somme al capitolo 8886UE articolo 8886 (arretrati CF U.1.10.01.04.001) Missione 20 programma 03 sono stanziare risorse per € 110.500,00. Le previsioni dei singoli capitoli di spesa di personale 2024/2026 comprendono la precedente indennità di vacanza contrattuale straordinaria (dell'1,5%) e l'elemento perequativo che saranno ricompresi negli aumenti contrattuali. Le risorse accantonate in avanzo in aggiunta alle risorse già stanziare in bilancio di previsione fanno ritenere congrui gli stanziamenti.

Fondo rischi contenzioso e Fondo passività potenziali:

Ti t	ContoFin	cap	art	Descr.Articolo	UEP:C.d.R.	Descr.C.d.R.	UEP:C.d.G.	Descr.C.d.G.	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1	U.1.10.05.04 .001	8030 UE	804 0	ONERI DA SENTENZE SFAVOREVOLI (ESCLUSA OBBLIGAZIONE PRINCIPALE)	CDR016	RESP. SETTORE ENTRATE COMUNALI	052	CDC IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1	U.1.10.05.02 .001	8070 UE	803 1	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI	CDR014	RESP. SERVIZI FINANZIARI	015	CDC SERVIZI GENERALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1	U.1.10.05.04 .001	8070 UE	804 0	ONERI DA CONTENZIOSO	CDR003	RESP. SERVIZIO LEGALE	003	CDC SERVIZIO LEGALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1	U.1.10.05.04 .001	8070 UE	804 0	ONERI DA CONTENZIOSO	CDR013	RESP. SERVIZIO DISCIPLINARE E CONTENZIOSO	035	CDC DISCIPLINARE E CONTENZIOSO DEL LAVORO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1	U.1.09.99.04 .001	8100 UE	802 0	ALTRI ONERI STRAORDINARI DALLA GESTIONE CORRENTE	CDR028	RESP. POLIZIA MUNICIPALE	112	CDC POLIZIA LOCALE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1	U.1.09.99.05 .001	8100 UE	802 7	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE AD IMPRESE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO.	CDR028	RESP. POLIZIA MUNICIPALE	112	CDC POLIZIA LOCALE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1	U.1.09.99.04 .001	8280 UE	802 0	ALTRI ONERI STRAORDINARI DALLA GESTIONE CORRENTE	CDR021	RESP. SERVIZIO SISMICA	085	CDC SISMICA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1	U.1.09.99.04 .001	8280 UE	802 0	ALTRI ONERI STRAORDINARI DALLA GESTIONE CORRENTE	CDR019	RESP. SETTORE PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	084	CDC URBANISTICA / U.P.A.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
									29.000,00	29.000,00	29.000,00

Attualmente l'Unione non ha alcun contenzioso diretto (quelli relativi al contenzioso fiscale gravano sui bilanci dei comuni), con il rischio di soccombenza.

Sono comunque prudenzialmente stanziati in avanzo:

Rischi sentenze sfavorevoli 157.384,51

Fondo a garanzia dei debiti commerciali: non ricorre la fattispecie.

Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati: nel corso del 2023 sono state stanziare accantonate risorse per euro 6.000,00 relativamente alla Società Romagna Tech che aveva evidenziato una perdita nel 2022.