



COMUNE DI BUDRIO
Città Metropolitana di Bologna

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2024-2026**

PREMESSA

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio è previsto che debba essere allegata al bilancio di previsione 2024-2026 una nota integrativa contenente:

- I criteri di valutazione relativi alla formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Le previsioni di entrate e di spesa

Le previsioni di entrata sono state effettuate su indicazione dei responsabili delle entrate in base ad una stima che considera l'andamento degli accertamenti raccordandoli con le innovazioni normative e tenendo conto della sostanziale invarianza della politica tariffaria.

Le previsioni di spesa sono elaborate in funzione delle esigenze di funzionamento dei servizi comunali, valutando quindi i contratti in essere e da attivare nonché la programmazione del fabbisogno del personale. Nell'esercizio 2024 è prevista l'applicazione di avanzo di amministrazione accantonato presunto per maggiori oneri energia elettrica e gas e pertanto è stato predisposto l'allegato a1 secondo quanto indicato dal principio contabile della programmazione.

Le previsioni di cassa in entrata sono state determinate tenendo conto del valore delle riscossioni attese sottraendo pertanto il FCDE stanziato in bilancio dalle previsioni di competenza e la quota del FCDE accantonato nel rendiconto dai residui attivi.

Le previsioni di cassa in spesa sono state determinate in via prudenziale sommando allo stanziamento di competenza l'importo dei residui passivi.

Il Fondo di cassa iniziale è stato determinato considerando il fondo di cassa finale al 31/12/2023 di € 5.529.322,07 risultante dal quadro generale riassuntivo allegato alla variazione di bilancio approvata con delibera di consiglio n. 69 del 12/10/2023.

Le previsioni sono state effettuate considerando la legislazione vigente alla data di approvazione dello schema di bilancio.

Le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso.

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal proposito l'ente è tenuto a costituire un apposito **fondo rischi**, il cui accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. A seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, non si rilevano spese potenziali e quindi, rispetto a tale voce, non è stato istituito il relativo fondo.

In generale nelle missione 20 risultano i seguenti accantonamenti:

Stanziamenti				
Capitolo/Art.		2024	2025	2026
106101	1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	621,195,00	637.984,00	637.984,00
106110	0 fondo di riserva	110.138,83	100.005,34	113.455,34
103101	0 fondo aumenti contrattuali compensi	30.000,00	50.000,00	50.000,00
103102	0 fondo aumenti contrattuali oneri	8.550,00	14.250,00	14.250,00
106108	0 accantonamento per indennità fine mandato	3.710,00	4.140,00	4.140,00
103103	0 fondo aumenti contrattuali irap	2.550,00	4.250,00	4.250,00
106103	0 FONDO EX ART.142 CODICE DELLA STRADA	7.500,00	7.500,00	7.500,00
2061470	0 QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Il fondo di riserva del 2024, di importo pari a € 110.138,83 da utilizzare attraverso delibere di Giunta delle spese correnti è in linea con le prescrizioni dell'art. 166 del Tuel.

Per quanto riguarda il FCDE occorre sottolineare che le entrate, in linea generale, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al **fondo crediti di dubbia esigibilità**" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In relazione al comune di Budrio le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

1. Arretrati IMU
2. Mense scolastiche
3. Rette scolastiche
4. Affitti
5. Recupero Imu Tari Tasi
6. Cosap;
7. ~~Imposta comunale sulla pubblicità;~~
8. ~~Diritti sulle pubbliche affissioni;~~

9. Pre e post scuola;
10. Centro estivo;
11. Concorso spese di trasporto alunni;
12. Palazzo dello Sport ;
13. Servizio mensa ai non dipendenti;
14. Sanzioni per violazione del codice della strada;
15. Palestre e impianti sportivi;
16. Teatro;
- 17 Canone unico.

Per meglio comprendere la previsione degli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità si rimanda ai criteri di calcolo sotto specificati.

Occorre calcolare, per ciascuna entrata la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi

Per ciascuna formula è possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X
Accertamenti esercizio X

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

Fatta questa premessa l'ente ha ritenuto di dover applicare come modalità di calcolo la media semplice, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno X + 1) riferite all'esercizio precedente (anni di riferimento per il conteggio 2017, 2018, 2019, 2020, 2021)¹.

Il calcolo per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è esplicitato nel prospetto seguente, sottolineando che per la determinazione degli stanziamenti al fondo sono state applicate le percentuali previste dalla normativa a regime.

Si sottolinea che la Legge 160 2019 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”.

¹ Le riscossioni a valere sull'esercizio 2023 degli accertamenti 2022 sono ancora in corso di svolgimento.

TITOLO	Tipologia	ENTRATA DI DUBBIO O DIFFICILE INCASSO	% MEDIA RISCOSSO	% FONDO (100 - % media)	ACCANTONAMEN TO OBBLIGATORIO AL FONDO 2024	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORI O AL FONDO 2025	ACCANTONA MENTO OBBLIGATORI O AL FONDO 2026
3	100	RETTE ASILO NIDO (CAP. 580354/0)	98,40%	1,60%	7.686,26	7.686,26	7.686,26
3	100	AFFITTI FABBRICATI A PREZZO DI MERCATO (CAP. 630408/2)	89,16%	10,84%	385,55	385,55	385,55
3	100	AFFITTI ALLOGGI A CANONE SOCIALE (CAP. 630408/3)	100,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
3	100	AFFITTI ALTRI FABBRICATI (CAP. 630408/4)	67,30%	32,70%	11.013,01	11.013,01	11.013,01
1	101	IMU GETTITO ARRETRATO (capitolo 111/2)	44,56%	55,44%	277.223,91	277.223,91	277.223,91
3	100	pre e post scuola CAP 530326/0	92,91%	7,09%	9.504,80	9.504,80	9.504,80
3	100	Concorso spese di trasporto alunni CAP 530330/0	87,96%	12,04%	6.619,82	6.619,82	6.619,82
3	100	Palazzo dello Sport CAP 560346/1	80,00%	20,00%	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3	100	Servizio mensa ai non dipendenti CAP 730528/0 (dal 2023 salvaguardia somma due capitoli 730529/0 e 530327/0 e viene ricostruito sommando i capitoli 730528/0 e 530325/0)	87,99%	12,01%	3.482,51	3.482,51	3.482,51
3	200	VIOLAZIONI AL C.D.S. (CAP. 510316/1- gettito corrente)	65,76%	34,24%	188.329,23	205.450,07	205.450,07
3	100	Palestre CAP 560346/2	51,81%	48,19%	12.048,06	12.048,06	12.048,06
3	100	altri impainti sportivi CAP 560346/4	60,00%	40,00%	4.700,00	4.700,00	4.700,00
3	100	Sponsorizzazioni teatro CAP 550338/3	73,63%	26,37%	7.911,67	6.593,06	6.593,06
3	100	Noleggi teatro CAP 550338/4	88,03%	11,97%	3.591,21	3.591,21	3.591,21
3	100	Canone unico CAP 470308	90,13%	9,87%	20.727,30	21.714,31	21.714,31

I valori della tabella di sopra sono stati calcolati con riferimento ai dati 2017-2021 tranne per le entrate inserite ex novo e per quelle con una serie storica significativa inferiore. Le entrate da cds sono considerate nel periodo 2014-2015 e poi 2019-2020-2021 in quanto la funzione nel 2016 è stata conferita in Unione Terre di Pianura ed è rientrata nel 2019.

L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Il valore del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 è stato stimato in € 8.473.834,45 ed è stato calcolato considerando gli accertamenti e gli impegni al 25/10/2023 ed ipotizzando di accertare tutti gli stanziamenti di entrata e di impegnare tutti gli stanziamenti di spesa al netto degli stanziamenti della missione 20, fondi e accantonamenti, e comprendendo il fondo di riserva.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	9.431.657,30
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.805.785,51
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	18.284.601,57
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	22.632.507,22
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2024	6.889.537,16
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	10.440.411,50
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	8.856.114,21
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	8.473.834,45

Nel prospetto seguente si evidenziano le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto (i conteggi relativi si riferiscono sempre al 25 di ottobre):

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	3.793.868,40
Fondo anticipazioni liquidità	1.174.045,34
Fondo perdite società partecipate	135.603,50
Fondo contenzioso	183.625,88
Altri accantonamenti	2.334.085,74
B) Totale parte accantonata	7.621.228,86
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.193,63
Vincoli derivanti da trasferimenti	45.421,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.452,31
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	86.067,81
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	766.537,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata	493.000,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	493.000,00

In merito ai valori sopra rappresentati si evidenzia quanto segue:

Parte accantonata

- Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato sommando al valore 2022 lo stanziato in bilancio al 25 di ottobre 2023 (3.016.184,4+777.684)
- Fondo anticipazioni liquidità è pari al valore 2022 al netto dei rimborsi 2023 (1.206.715,53-32.670,19)
- Fondo perdite società partecipate è stato lasciato al valore 2022 nonostante gli utilizzi nel 2023 in considerazione delle perdite future attese di ASP Pianura Est;
- Fondo contenzioso lasciato al valore del rendiconto 2022 vista la stabilità del contenzioso in essere;
- Altri accantonamenti determinato dall'importo 2022 di € 1.686.003,83 a cui sono stati sottratti gli impieghi nel 2023 pari a € 558.084,10 e sono stati sommati gli accantonamenti in bilancio 2023 al netto del FCDE per complessivi € 1.173.495,82 sommando infine la quota di rimborso dell'anticipazione sottratta al FAL,

Parte vincolata

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, valore 2022 al netto degli utilizzi applicati all'esercizio 2023 (573.251,54 – 536.057,91);

- Vincoli derivanti da trasferimenti, valore 2022 al netto degli utilizzi applicati all'esercizio 2023 (651.108,89 – 605.687,02);
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, valore immutato rispetto al 2022;

Parte destinata ad investimenti, valore 2022 al netto degli utilizzi applicati all'esercizio 2023 (166.973,82 – 166.973,82) = 0;

Parte disponibile saldo tra lettera A-B-C-D = E = 766.537,78

L'utilizzo di quote di avanzo accantonato ha reso obbligatoria la compilazione dell'allegato a1 dalla cui lettura si desume la composizione dell'avanzo e le relative quote utilizzate:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidita'							
40631000/0	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' - art. 1 commi 11 e 13 D.L. 35/2013	1.206.715,53	0,00	0,00	-32.670,19	1.174.045,34	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidita'		1.206.715,53	0,00	0,00	-32.670,19	1.174.045,34	0,00
Fondo perdite società partecipate							
	Trasferimento a copertura perdita ASP	135.603,50	-98.244,58	0,00	98.244,58	135.603,50	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		135.603,50	-98.244,58	0,00	98.244,58	135.603,50	0,00
Fondo contenzioso							
106106/0	fondo rischi contenzioso	183.625,88	0,00	0,00	0,00	183.625,88	0,00
Totale Fondo contenzioso		183.625,88	0,00	0,00	0,00	183.625,88	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
106101/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.993.249,65	0,00	777.684,00	0,00	3.770.933,65	0,00
206101/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	22.934,75	0,00	0,00	0,00	22.934,75	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.016.184,40	0,00	777.684,00	0,00	3.793.868,40	0,00
Altri accantonamenti							
103101/0	fondo aumenti contrattuali compensi	45.000,00	0,00	70.000,00	0,00	115.000,00	0,00
103102/0	fondo aumenti contrattuali oneri	13.027,00	0,00	19.950,00	0,00	32.977,00	0,00
103103/0	fondo aumenti contrattuali irap	3.830,00	0,00	5.950,00	0,00	9.780,00	0,00
106103/0	FONDO EX ART.142 CODICE DELLA STRADA	8.593,80	-1.000,00	7.500,00	0,00	15.093,80	0,00
106104/0	Oneri derivanti dalle garanzie fideiussorie assunte	132.500,00	0,00	0,00	0,00	132.500,00	0,00
106107/0	Fondo per la garanzia degli equilibri di bilancio	0,00	0,00	1.051.385,82	0,00	1.051.385,82	0,00
106108/0	accantonamento per indennità fine mandato	3.400,00	0,00	3.710,00	0,00	7.110,00	0,00
106112/nul	Fondo per aumenti oneri utenze	994.395,94	-394.395,94	0,00	0,00	600.000,00	493.000,00
206147/0	QUOTA U2 PER CONFESIONI RELIGIOSE	35.987,56	0,00	15.000,00	0,00	50.987,56	0,00
20610251991/0	fondo per la garanzia degli equilibri di parte capitale del bilancio	130.555,55	0,00	0,00	-130.555,55	0,00	0,00

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	IVA finanziata da debito per investimenti	47.836,77	0,00	0,00	0,00	47.836,77	0,00
	Accantonamenti DL 68/2013 art. 56-bis	198.314,55	0,00	0,00	0,00	198.314,55	0,00
	Quota fal liberata nell'esercizio da iscrivere in entrata nel bilancio anno successivo	32.132,61	-32.132,61	0,00	32.670,19	32.670,19	0,00
	Tefa Città Metropolitana	40.440,05	0,00	0,00	0,00	40.440,05	0,00
Totale Altri accantonamenti		1.686.003,83	-427.528,55	1.173.495,82	-97.885,36	2.334.085,74	493.000,00
Totale		6.228.133,14	-525.773,13	1.951.179,82	-32.310,97	7.621.228,86	493.000,00

Il prospetto evidenzia l'utilizzo per € 493.000,00 di accantonamenti 2022 per coprire nell'esercizio 2024 incrementi di spesa attesi per luce e gas rispetto l'esercizio 2019.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Anno 2024 Spese

Capitolo/Art.	Descrizione	Competenza Totale 2024
2231512 6	LOTTO 3 RIGENERAZIONE URBANA POTENZIAM IMP INDOOR 5 2 2.1 J51B21001230001	1.127.252,00
2261512 3	Intervento miglioramento sismico scuola primaria Servetti Donati 4 1 3.3 J52C22000160001	1.085.027,54
2141511 0	Spesa finanziata dal contributo regionale eventi sismici del 2012 per villa rusconi (ordinanza 11/2018)	771.875,00
2151644 0	Riqualificazione dei siti orfani 2 4 3.4 J51I22000320001	726.647,12
2121594 0	manut e sistemazione vie,piazze,marciapiedi,piste ciclabili e sentieri pedonali	629.897,69
2231512 4	LOTTO 1 RIGENERAZIONE URBANA PISCINA 5 2 2.1 J54E21000820001	431.172,61
2231512 5	LOTTO 2 RIGENERAZIONE URBANA PALAZZETTO DELLO SPORT 5 2 2.1 J54E21000830001	360.550,65
2211512 2	RIPRISTINO E INNOVAZIONE TEATRO L.R.13/1999	360.000,00
2231512 3	(RIL. IVA) fabbricati -impianti sportivi	270.000,00
2231512 7	LOTTO 4 RIGENERAZIONE URBANA STADIO 5 2 2.1 J57H21001610001	214.886,82
2141509 0	Spesa finanziata dal contributo regionale eventi sismici del 2012 per Palazzo Comunale (ordinanza 11/2018)	160.312,50
2271512 1	fabbricati	150.000,00
2141512 1	fabbricati	127.305,31
2251512 1	fabbricati	120.000,00
2151642 0	manut straord parchi,giardini e aree a verde attrezzato	108.000,00
2201512 1	fabbricati	75.000,00
2311512 2	Intervento di efficientamento energetico asilo nido C. Biavati 2 4 2.2 J54D23000470006	51.576,08
2107624 0	restituzione oneri di urbanizzazione	40.000,00
2261512 1	fabbricati	40.000,00
2271512 3	Intervento di efficientamento energetico scuola secondaria I grado Q. Filopanti 2 4 2.2 J54D23000480006	38.423,92
2181512 0	manutenzione straordinaria cimiteri	35.000,00
2131606 0	manut str impianti pubblica illuminazione	33.000,00
2211512 1	(RIL. IVA) fabbricati	30.000,00
2013219 0	M1C1-1.4.1 J51F22000410006 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici parte capitale	21.463,40
2311512 1	(RIL. IVA) fabbricato asilo nido	20.000,00
2365530 1	ACQUISTO	20.000,00
2237571 0	contributo a societa sportive-altri impianti sportivi	16.000,00
2106500 0	ANALISI E PROGETTAZIONE URBANISTICA	15.000,00
2127501 0	trasferimenti viabilita	13.000,00
2017526 0	TRASFERIMENTO UNIONE	10.000,00
2061470 0	QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	10.000,00
22355121 0	Acquisto attrezzature sportive	7.000,00

2255502	1	acquisto	2.000,00
2265502	1	acquisto	2.000,00
2275502	1	acquisto	2.000,00
2282504	0	ACQUISTO AUSILI	1.000,00
2305504	1	(RIL. IVA) acquisto	1.000,00
TOTALE			7.126.390,64

Anno 2024 Entrate

Capitolo/Art.	Descrizione	2024
421123	3 LOTTO 3 Rigenerazione urbana PALESTRA 5 2 2.1 J51B21001230001	1.127.252,00
421226	0 Contributo Intervento miglioramento sismico scuola primaria Servetti Donati 4 1 3.3 J52C22000160001	1.085.027,54
11101004	0 FABBRICATI COMUNALI - ALIENAZIONI	997.203,00
4212113	0 contributo regionale eventi sismici del 2012 per Villa Rusconi (ordinanza 11/2018)	771.875,00
19001470	1 PROVENTI ORDINARI (INVESTIMENTI) *al netto della quota in parte corrente	350.000,00
4211115	0 Riqualificazione dei siti orfani 2 4 3.4 J51I22000320001	726.647,12
421123	1 LOTTO 1 Rigenerazione urbana PISCINA 5 2 2.1 J54E21000520001	431.172,61
421123	2 LOTTO 2 Rigenerazione urbana PALAZZETTO 5 2 2.1 J54E21000830001	360.550,65
4212290	0 CONTRIBUTO RER LR 13/99 PER RIPRISTINO E INNOVAZIONE TECNOLOGICA	283.250,00
421123	4 LOTTO 4 Rigenerazione urbana STADIO 5 2 2.1 J57H21001610001	214.886,82
4212112	0 contributo regionale eventi sismici del 2012 per Palazzo Comunale (ordinanza 11/2018)	160.312,50
11151015	0 RICAVI DALLA CESSIONE O RINUNCIA DI DIRTTI PATRIMONIALI	160.000,00
19001470	3 SANZIONI	150.000,00
15401439	0 Contributi LR 41/97	100.000,00
421119	1 Contributo Intervento di efficientamento energetico asilo nido C. Biavati 2 4 2.2 J54D23000470006	51.576,08
421119	2 Contributo per Intervento di efficientamento energetico scuola secondaria I grado Q. Filopanti 2 4 2.2 J54D23000480006	38.423,92
402100219	0 M1C1-1.4.1 J51F22000410006 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici parte capitale	21.463,40
11101011	0 MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	10.000,00
19001470	4 QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	10.000,00
9999999999 999996	0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	76.750,00
TOTALE		7.126.390,64

Anno 2025 Spese

Capitolo/Art.	Descrizione	Competenza Totale 2025
2261512 3	Intervento miglioramento sismico scuola primaria Servetti Donati 4 1 3.3 J52C22000160001	616.071,89
2121594 0	manut e sistemazione vie,piazze,marciapiedi,piste ciclabili e sentieri pedonali	578.000,00
2231512 6	LOTTO 3 RIGENERAZIONE URBANA POTENZIAM IMP INDOOR 5 2 2.1 J51B21001230001	460.371,94
2231512 3	(RIL. IVA) fabbricati -impianti sportivi	210.000,00
2231512 4	LOTTO 1 RIGENERAZIONE URBANA PISCINA 5 2 2.1 J54E21000820001	193.950,38
2141512 1	fabbricati	140.000,00
2151644 0	Riqualificazione dei siti orfani 2 4 3.4 J51I22000320001	96.880,00
2251512 1	fabbricati	71.000,00
2261512 1	fabbricati	65.000,00
2271512 1	fabbricati	65.000,00
2151642 0	manut straord parchi,giardini e aree a verde attrezzato	40.000,00
2181512 0	manutenzione straordinaria cimiteri	40.000,00
2107624 0	restituzione oneri di urbanizzazione	20.000,00
2311512 1	(RIL. IVA) fabbricato asilo nido	20.000,00
2237571 0	contributo a societa sportive-altri impianti sportivi	16.000,00
2106500 0	ANALISI E PROGETTAZIONE URBANISTICA	15.000,00
2211512 1	(RIL. IVA) fabbricati	15.000,00
2127501 0	trasferimenti viabilita	13.000,00
2017526 0	TRASFERIMENTO UNIONE	10.000,00
2061470 0	QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	10.000,00
2201512 1	fabbricati	10.000,00
2205502 2	manut straord	10.000,00
2365530 1	ACQUISTO	10.000,00
22355121 0	Acquisto attrezzature sportive	7.000,00
2305504 1	(RIL. IVA) acquisto	5.000,00
2255502 1	acquisto	2.000,00
2265502 1	acquisto	2.000,00
2275502 1	acquisto	2.000,00
2282504 0	ACQUISTO AUSILI	1.000,00
	TOTALE	2.744.274,21

Anno 2025 Entrate

Capitolo/Art.		Competenza Totale 2025
11101004	0 FABBRICATI COMUNALI - ALIENAZIONI	707.000,00
19001470	1 PROVENTI ORDINARI (INVESTIMENTI) *al netto della quota in parte corrente	250.000,00
421226	0 Contributo Intervento miglioramento sismico scuola primaria Servetti Donati 4 1 3.3 J52C22000160001	616.071,89
421123	3 LOTTO 3 Rigenerazione urbana PALESTRA 5 2 2.1 J51B21001230001	460.371,94
421123	1 LOTTO 1 Rigenerazione urbana PISCINA 5 2 2.1 J54E21000520001	193.950,38
11151015	0 RICAVI DALLA CESSIONE O RINUNCIA DI DIRTTI PATRIMONIALI	160.000,00
19001470	3 SANZIONI	150.000,00
4211115	0 Riqualificazione dei siti orfani 2 4 3.4 J51I22000320001	96.880,00
421119	0 Contributo per investimenti di messa in sicurezza	90.000,00
11101011	0 MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	10.000,00
19001470	4 QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	10.000,00
	TOTALE	2.744.274,21

Anno 2026 Spese

Capitolo/Art.	Descrizione	Competenza Totale 2026
2121594 0	manut e sistemazione vie,piazze,marciapiedi,piste ciclabili e sentieri pedonali	1.077.000,00
2141512 1	fabbricati	180.000,00
2231512 3	(RIL. IVA) fabbricati -impianti sportivi	150.000,00
2151644 0	Riqualificazione dei siti orfani 2 4 3.4 J51I22000320001	96.880,00
2107624 0	restituzione oneri di urbanizzazione	20.000,00
2151642 0	manut straord parchi,giardini e aree a verde attrezzato	20.000,00
2251512 1	fabbricati	20.000,00
2261512 1	fabbricati	20.000,00
2271512 1	fabbricati	20.000,00
2311512 1	(RIL. IVA) fabbricato asilo nido	20.000,00
2237571 0	contributo a societa sportive-altri impianti sportivi	16.000,00
2181512 0	manutenzione straordinaria cimiteri	15.000,00
2211512 1	(RIL. IVA) fabbricati	15.000,00
2127501 0	trasferimenti viabilita	13.000,00
2017526 0	TRASFERIMENTO UNIONE	10.000,00
2061470 0	QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	10.000,00
2106500 0	ANALISI E PROGETTAZIONE URBANISTICA	10.000,00
2201512 1	fabbricati	10.000,00
2205502 2	manut straord	10.000,00
2365530 1	ACQUISTO	10.000,00
22355121 0	Acquisto attrezzature sportive	7.000,00
2305504 1	(RIL. IVA) acquisto	5.000,00
2255502 1	acquisto	2.000,00
2265502 1	acquisto	2.000,00
2275502 1	acquisto	2.000,00
2282504 0	ACQUISTO AUSILI	1.000,00
	TOTALE	1.761.880,00

Anno 2026 Entrate

Capitolo/Art.	Descrizione	Competenza Totale 2026
11101004	0 FABBRICATI COMUNALI - ALIENAZIONI	995.000,00
19001470	1 PROVENTI ORDINARI (INVESTIMENTI) *al netto della quota in parte corrente	137.595,00
11151015	0 RICAVI DALLA CESSIONE O RINUNCIA DI DIRTTI PATRIMONIALI	160.000,00
19001470	3 SANZIONI	150.000,00
4211115	0 Riqualificazione dei siti orfani 2 4 3.4 J51I22000320001	96.880,00
421119	0 Contributo per investimenti di messa in sicurezza	90.000,00
11101011	0 MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	10.000,00
19001470	4 QUOTA U2 PER CONFESSIONI RELIGIOSE	10.000,00
	Saldo positivo parte corrente desunto dal prospetto degli equilibri ²	112.405,00
	TOTALE	1.761.880,00

² La disposizione dell'art 7, comma 2 del DL 78/2015 prevede "Per gli anni dal 2015 al 2025, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione" pertanto il saldo degli equilibri nel 2026 tiene conto della suddetta disposizione..

L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune ha rilasciato garanzia fideiussoria a favore dell'Istituto per il credito sportivo a fronte dei lavori di rifacimento del manto sintetico del campo antistante lo stadio Zucchini ad opera del Mezzolara calcio.

La situazione dei mutui contratti nel periodo che va dal 2022 al 2026 è la seguente

Anni	residuo
2022	115.549,39
2023	98.035,94
2024	79.859,04
2025	60.993,56
2026	41.413,40

Le quote accantonate nel risultato di amministrazione come evidenziato nell'allegato a1 mostrano un accantonamento dedicato pari a € 132.500,00 più che sufficiente a coprire il valore residuo del debito in essere e pertanto risulta applicabile la disposizione dell'art. 204 comma 1 del TUEL per il quale non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito. (il valore degli interessi netti dei mutui in essere è pari a € 853,88 nel 2023 e € 165,30 nel 2024).

L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Il Comune di Budrio possiede le seguenti partecipazioni:

Organismo partecipato	Tipo attività	Quota percentuale di capitale sociale posseduta dal Comune
A.S.P. Pianura EST	Servizi sociali e socio - sanitari	23,30%
S.F.E.R.A. s.r.l.(Società Farmacie Emilia Romagna Associate)	Gestione farmacie comunali	1,33%%
Lepida S.p.A.	Società regionale per la realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività per la P.A.	0,0014%
ACER Prov. di Bologna	Gestione ERP	1,5%

Articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti

Gli allegati relativi alle entrate per categorie ed alle spese per macroaggregati evidenziano la struttura delle entrate e delle spese non ricorrenti.

In parte corrente le entrate non ricorrenti sono relative all'attività di recupero tributario ed alle sanzioni per cds. Gli importi sono indicati al lordo del FCDE corrispondente e sono in linea con i valori consolidati degli esercizi precedenti. Le spese correnti non ricorrenti sono di importo limitato.

Le entrate e le spese in conto capitale sono non ricorrenti per loro natura.

Indicazioni in merito alla copertura dei rimborsi dell'anticipazione di liquidità

Il DL 73/2021 all'art. 52, comma 1-ter prevede "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso."

Le rate di ammortamento dell'anticipazione di liquidità sono state inserite in ciascun esercizio nel bilancio di previsione e trovano copertura nelle entrate correnti proprie dell'ente. Successivamente all'approvazione del rendiconto degli esercizi precedenti e del pagamento delle rate di ammortamento dell'anticipazione il comune applicherà eventualmente la quota di avanzo dell'esercizio precedente a titolo di Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità per far fronte a spese non prevedibili all'atto di approvazione del bilancio.