



COMUNE DI RUBIERA

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

Art. 11 comma 5 D. Lgs. 118/2011  
Principio contabile allegato 4/1 punto 9.11

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

NOTA INTEGRATIVA (Art. 11 comma 5 D. Lgs. 118/2011 e Principio contabile 4/1 9.11)

La presente Nota integrativa al Bilancio di previsione 2024-2026 è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D. Lgs. 118/2011 e del punto 9.11 del principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

In base al principio contabile della programmazione essa deve contenere:

- a) 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;
  - b) 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'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
  - 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.
-

## 1) Le entrate e le spese

ENTRATE	2024 CASSA	2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.250.000,00	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		,00	,00	,00
Fondo pluriennale vincolato		,00	,00	,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>7.689.997,71</b>	<b>7.197.570,71</b>	<b>7.182.570,71</b>	<b>7.182.570,71</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.275.920,88</b>	<b>1.083.348,10</b>	<b>854.656,20</b>	<b>854.656,20</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>3.797.080,95</b>	<b>2.926.099,05</b>	<b>2.941.099,05</b>	<b>2.911.099,05</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>2.089.735,71</b>	<b>1.466.498,71</b>	<b>475.000,00</b>	<b>275.000,00</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>14.852.735,25</b>	<b>12.673.516,57</b>	<b>11.453.325,96</b>	<b>11.223.325,96</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>2.443.543,10</b>	<b>2.068.000,00</b>	<b>2.068.000,00</b>	<b>2.068.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>17.296.278,35</b>	<b>14.741.516,57</b>	<b>13.521.325,96</b>	<b>13.291.325,96</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>23.546.278,35</b>	<b>14.741.516,57</b>	<b>13.521.325,96</b>	<b>13.291.325,96</b>
Fondo di cassa finale presunto	1.380.441,16			

SPESE	2024 CASSA	2024	2025	2026
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>15.312.162,15</b>	<b>11.141.107,86</b>	<b>10.909.657,96</b>	<b>10.876.785,96</b>
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		,00	,00	,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>3.999.137,26</b>	<b>1.466.498,71</b>	<b>475.000,00</b>	<b>275.000,00</b>
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		,00	,00	,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		,00	,00	,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>19.311.299,41</b>	<b>12.607.606,57</b>	<b>11.384.657,96</b>	<b>11.151.785,96</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>125.151,24</b>	<b>65.910,00</b>	<b>68.668,00</b>	<b>71.540,00</b>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		,00	,00	,00
<b>Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.729.386,54</b>	<b>2.068.000,00</b>	<b>2.068.000,00</b>	<b>2.068.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>22.165.837,19</b>	<b>14.741.516,57</b>	<b>13.521.325,96</b>	<b>13.291.325,96</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>22.165.837,19</b>	<b>14.741.516,57</b>	<b>13.521.325,96</b>	<b>13.291.325,96</b>

## 2) Gli equilibri di bilancio

### Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.250.000,00			
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	(+)		11.207.017,86	10.978.325,96	10.948.325,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		11.141.107,86	10.909.657,96	10.876.785,96
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			144.000,00	144.000,00	144.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		65.910,00	68.668,00	71.540,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Equilibrio di parte capitale

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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 <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.466.498,71	475.000,00	275.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		0,00	0,00	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.466.498,71	475.000,00	275.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>
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	(+)		0,00	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	(-)		0,00	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>

### 3) Elenco analitico delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto

Non è prevista l'applicazione di quote accantonate o vincolate nel risultato di amministrazione al Bilancio di previsione 2024-2026.

Pertanto gli allegati A1, A2 e A3 verranno allegati al Rendiconto della gestione 2023 ai fini dell'eventuale utilizzo in sede di variazione di bilancio successiva all'approvazione del Rendiconto stesso.

### 4) Il Fondo crediti dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato quantificato secondo le indicazioni contenute nel punto 3.3 e nell'esempio 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato sub. 4/2 al D. Lgs. 118/2011, tenuto conto della FAQ n. 25 del 26/10/2017. In particolare:

- per l'individuazione delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione quale livello di analisi è stato scelto il capitolo;
- per ciascuna tipologia di entrata è stato considerato il rapporto tra incassi in conto competenza sommati agli incassi effettuati nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente e accertamenti di competenza secondo la formula:

$$\frac{\text{incassi di competenza es X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{accertamenti esercizio X}}$$

- è stata calcolata la media aritmetica semplice di tali rapporti in quanto non si è ritenuto di differenziare il peso dei residui in funzione dell'anno di provenienza;
- è stato calcolato il complemento a 100 di tali percentuali ed è stato applicato il dato così ottenuto alle previsioni di competenza esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, 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 punto 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Le entrate per le quali è stato calcolato l'accantonamento al FCDE sono le seguenti:

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Livello di analisi</i>	<i>Calcolo FCDE</i>
Imposte, tasse e proventi assimilati (Imu, Tasi, Irpef, pubblicità)	Capitolo	NO, non previsto dai principi contabili
<b>Recupero evasione</b>		<b>SI</b>
Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	Tipologia 10.301	NO, in quanto comprende contributi da altre PA
<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	Tipologia 30.100	<b>SI</b>
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Tipologia 30.200	NO, in quanto si usa un criterio di cassa

Interessi attivi	Tipologia 30.300	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Altre entrate da redditi di capitale	Tipologia 30.400	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Rimborsi di altre entrate correnti	Tipologia 30.500	NO, in quanto si usa un criterio di cassa
Contributi agli investimenti	Tipologia 40.200	NO, in quanto comprende contributi da altre PA
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	Tipologia 40.300	NO, in quanto i crediti sono generalmente assistiti da fideiussione
Altre entrate in c/capitale	Tipologia 40.400	NO, in quanto i crediti sono generalmente assistiti da fideiussione

## 5) Determinazione e composizione del risultato di amministrazione presunto

<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	+	<b>2.765.154,98</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	+	2.514.988,70
Entrate già accertate nell'esercizio 2023	+	10.291.177,31
Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	-	14.795.376,28
Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-	0,00
Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	0,00
Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	0,00
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2024</b>		<b>775.944,71</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	4.320.000,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	3.200.000,00
Variazione dei residui attivi presunte per il restante periodo nell'esercizio 2023	-	350.000,00
Variazione dei residui passivi presunte per il restante periodo nell'esercizio 2023	+	1.850.000,00
Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio 2023	-	1.700.000,00
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		<b>1.695.944,71</b>
<b>Parte accantonata</b>		<b>787.495,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità		342.000,00
Fondo rischi		295.495,00
Altri accantonamenti		150.000,00
<b>Parte vincolata</b>		<b>70.000,00</b>
Vincoli di legge		
Vincoli derivanti da trasferimenti		70.000,00
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>180.000,00</b>
<b>Parte disponibile</b>		<b>658.449,71</b>

**6) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

**SCHEMA RIASSUNTIVO INVESTIMENTI 2024-2026**

<b>INTERVENTO</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione straordinaria edilizia scolastica	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Manutenzione straordinaria edifici comunali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Manutenzione straordinaria opere stradali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Manutenzione straordinaria verde pubblico	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione straordinaria automezzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisto attrezzature	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Retrocessione loculi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Oneri U2 da trasferire a Enti religiosi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Fondo progettazione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimento unione c/capitale	1.724,25	20.000,00	20.000,00
Riqualificazione energetica impianti sportivi zona Mari	90.000,00	0,00	0,00
Manutenzione Ponte Montecatini	272.000,00	0,00	0,00
Piste ciclabili	347.774,46	0,00	0,00
Bretella Via Platone- scuola Marco Polo	500.000,00	0,00	0,00
Ampliamento cimitero capoluogo	0,00	200.000,00	0,00
<b>TOTALE EURO</b>	<b>1.466.498,71</b>	<b>475.000,00</b>	<b>275.000,00</b>

**7) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;**

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente in favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

**8) Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati**

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

**9) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali**

<b>ENTE STRUMENTALE</b>	<b>TIPOLOGIA (MISSIONE)</b>
<b>Acer – Azienda casa Emilia Romagna</b>	g) assetto del territorio ed edilizia abitativa
<b>Consorzio Act</b>	i) trasporti e diritto alla mobilità
<b>Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale</b>	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
<b>Destinazione turistica Emilia</b>	f) turismo



## 10) Elenco delle partecipazioni possedute

<b>SOCIETA'</b>	<b>TIPOLOGIA (MISSIONE)</b>
<b>Agac Infrastrutture Spa</b>	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
<b>Piacenza Infrastrutture Spa</b>	h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
<b>Agenzia per la mobilità Reggio Emilia</b>	i) trasporti e diritto alla mobilità
<b>Lepida spa</b>	a) servizi generali, istituzionali e di gestione