



# Relazione sulla gestione 2023

*ALLEGATA AL RENDICONTO 2023*

*Artt. 151 e 231 D. Lgs. 267/2000*

*Art. 11, comma 6, D. Lgs. 118/2011*

**INDICE**

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.     | Premessa.....  | 4  |
| 2.     | La gestione finanziaria .....  | 5  |
| 2.1.   | La situazione finanziaria e i risultati ottenuti.....  | 5  |
| 2.2.   | Il risultato di amministrazione .....  | 7  |
| 3.     | La gestione del bilancio di parte corrente .....   | 14 |
| 3.1.   | Andamento delle entrate correnti .....   | 14 |
| 3.2.   | Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....                                     | 15 |
| 3.3.   | Titolo II: trasferimenti.....  | 15 |
| 3.3.1. | Trasferimenti statali .....  | 16 |
| 3.3.2. | Trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione .....   | 16 |
| 3.3.3. | Trasferimenti regionali, europei e altri trasferimenti .....   | 20 |
| 3.3.4. | Effetti sulla gestione finanziaria 2023 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....                           | 20 |
| 3.4.   | Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi ..... | 21 |
| 3.5.   | Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....  | 22 |
| 3.6.   | Le spese correnti .....  | 25 |
| 3.6.1. | Personale .....  | 26 |
| 3.6.2. | Imposte e tasse .....  | 31 |
| 3.6.3. | Beni e servizi.....  | 31 |
| 3.6.4. | Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica).....    | 32 |
| 3.6.5. | Trasferimenti .....  | 32 |
| 3.6.6. | Interessi .....  | 33 |
| 3.6.7. | Altre spese correnti .....   | 33 |
| 3.6.8. | Prelievi dal fondo di riserva .....  | 33 |
| 3.6.9. | Classificazione della spesa corrente.....  | 33 |
| 4.     | I servizi a domanda individuale .....  | 35 |
| 5.     | Il programma investimenti .....  | 37 |
| 5.1.   | Le risorse per gli investimenti.....   | 37 |
| 5.2.   | La spesa per gli investimenti.....   | 42 |
| 6.     | Indebitamento e gestione del debito.....   | 46 |
| 7.     | La gestione residui .....  | 48 |
| 8.     | La tempestività dei pagamenti .....  | 52 |
| 9.     | La gestione economico-patrimoniale .....   | 52 |
| 10.    | Enti e organismi strumentali e società partecipate.....  | 52 |
| 10.1.  | Elenco società partecipate in via diretta (con indicazione della relativa quota %)......                             | 52 |
| 11.    | Debiti fuori bilancio .....  | 54 |
| 12.    | Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti.....  | 54 |
| 13.    | Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti.....             | 54 |
| 14.    | PNRR .....   | 54 |
| 15.    | Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi.....   | 55 |
| 15.1.  | Schede DUP .....   | 55 |
| 15.2.  | Riepilogo spese correnti e c/capitale per Programma e obiettivo strategico .....                                     | 55 |
|        | APPENDICE.....   | 56 |
|        | SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE .....  | 57 |
|        | GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE.....   | 60 |
|        | RISULTATI CONSEGUITI IN MERITO AGLI OBIETTIVI STRATEGICI E AI PROGRAMMI .....  | 61 |

**INDICE DELLE TABELLE**

|   |    |
|---|----|
| Tabella 1 - Saldo di cassa.....   | 5  |
| Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione .....                                   | 6  |
| Tabella 3 – Risultato economico della gestione .....  | 7  |
| Tabella 4 – Risultati dell’esercizio .....  | 8  |
| Tabella 5 – Risultato della gestione residui .....  | 9  |
| Tabella 6– Riepilogo totale vincoli ed accantonamenti .....   | 12 |
| Tabella 7– Entrate correnti: percentuale di realizzazione.....  | 14 |
| Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale .....   | 14 |
| Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria .....  | 15 |
| Tabella 10 – Andamento entrate tributarie .....   | 15 |
| Tabella 11 - Trasferimenti correnti: composizione.....  | 15 |
| Tabella 12 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali .....                             | 16 |
| Tabella 13 – Saldo da finanziare per area e trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione: riparti.....      | 17 |
| Tabella 14 – Confronto trasferimenti dai comuni a preventivo e consuntivo.....                              | 19 |
| Tabella 15 - Entrate extratributarie: composizione.....   | 21 |
| Tabella 16 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie.....   | 21 |
| Tabella 17- Fondo crediti dubbia esigibilità .....  | 23 |
| Tabella 18 - Spesa corrente: percentuale di realizzazione .....   | 25 |
| Tabella 19 - Spesa corrente per macroaggregato .....  | 25 |
| Tabella 20- Spesa corrente per missioni .....   | 34 |
| Tabella 21 - Servizi a domanda individuale: andamento percentuale di copertura .....                        | 35 |
| Tabella 22 - Servizi a domanda individuale: percentuale di copertura per servizio.....                      | 36 |
| Tabella 23 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione.....  | 37 |
| Tabella 24 - Entrate c/capitale: composizione percentuale.....  | 37 |
| Tabella 25 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse.....   | 38 |
| Tabella 26 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale.....                           | 38 |
| Tabella 27 - Fonti di finanziamento investimenti: dettaglio per territori.....                              | 40 |
| Tabella 28 - Spese per investimento, confronto pluriennale.....   | 42 |
| Tabella 29- Spese di investimento per area e per territorio .....   | 42 |
| Tabella 30- Principali investimenti attivati nell'anno .....  | 44 |
| Tabella 31– Situazione del debito residuo .....   | 46 |
| Tabella 32- Indebitamento consolidato Unione Terre d'Argine e Comuni aderenti .....                         | 47 |
| Tabella 33- Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12).....                                 | 48 |
| Tabella 34- Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12).....                              | 49 |
| Tabella 35- Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12) . | 50 |
| Tabella 36- Residui attivi e passivi tra Unione e i Comuni Aderenti .....                                   | 51 |
| Tabella 37–Elenco delle partecipazioni detenute dall’Unione Terre d’Argine alla data del 31/12.....         | 53 |
| Tabella 38–Progetti PNRR .....  | 54 |

## **1. Premessa**

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000 (TUEL - Testo Unico degli Enti Locali), la Giunta dell'ente deve allegare al rendiconto una relazione sulla gestione, i cui contenuti sono stabiliti dal D. Lgs 267/2000 e dal D. Lgs. 118/2011 (e s.m.e i.).

La presente relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2023, con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali, nonché allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni di bilancio, in rapporto ai contenuti del bilancio di previsione 2023/2025 (esercizio 2023) e del DUP – Documento Unico di Programmazione, come risultanti alla data del 31/12/2023.

## 2. La gestione finanziaria

### 2.1. La situazione finanziaria e i risultati ottenuti

L'esercizio 2023 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 17.074.311,40.

I flussi di cassa chiudono con una liquidità di oltre 19 milioni di euro, in diminuzione rispetto alla liquidità iniziale.

**Tabella 1 - Saldo di cassa**

|                         | <b>2021</b>   | <b>2022</b>   | <b>2023</b>   |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo di cassa al 01/01 | 18.912.442,17 | 22.213.893,86 | 23.463.901,23 |
| Riscossioni             | 58.904.066,36 | 61.834.050,01 | 60.299.407,40 |
| Pagamenti               | 55.602.614,67 | 60.584.042,64 | 64.523.628,64 |
| Fondo di cassa al 31/12 | 22.213.893,86 | 23.463.901,23 | 19.239.679,99 |

I risultati finanziari sono evidenziati in dettaglio nelle tabelle seguenti, che rappresentano la composizione del risultato della gestione 2023 e la ripartizione dell'avanzo d'amministrazione con i vincoli di utilizzo; i prospetti rispondono ai principi contabili ex D.Lgs. 118/2011 e s. m. e i.

**Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione**

|  |     | GESTIONE      |               |                      |
|--|-----|---------------|---------------|----------------------|
|  |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALI               |
| <b>Fondo di cassa al 1 gennaio</b>   | (+) |               |               | <b>23.463.901,23</b> |
| RISCOSSIONI  | (+) | 9.531.415,41  | 50.767.991,99 | 60.299.407,40        |
| PAGAMENTI  | (-) | 14.883.316,53 | 49.640.312,11 | 64.523.628,64        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre  | (=) |               |               | 19.239.679,99        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-) |               |               | -                    |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>   | (=) |               |               | <b>19.239.679,99</b> |
| RESIDUI ATTIVI   | (+) | 4.873.711,49  | 14.330.901,44 | 19.204.612,93        |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |     | 35.678,46     | 308.052,07    | 343.730,53           |
| <i>di cui derivanti da accertamenti tributari effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                 |     |               |               | -                    |
| RESIDUI PASSIVI  | (-) | 2.836.832,11  | 14.977.791,73 | 17.814.623,84        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI   | (-) |               |               | 2.623.744,36         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE  | (-) |               |               | 931.613,32           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  | (-) |               |               | -                    |
| <b>Risultato di amministrazione al 31/12/2023 (A)</b>  | (=) |               |               | <b>17.074.311,40</b> |

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b> |  |                     |
|--|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>   |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023                        |  | 6.180.000,00        |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate  |  | 0,00                |
| Fondo contenzioso  |  | 143.916,16          |
| Altri accantonamenti di cui:   |  | 930.689,88          |
| <i>Passività potenziali</i>  |  | 150.000,00          |
| <i>Fondo rinnovo CCNL personale</i>                                      |  | 453.000,00          |
| <i>Fondo accantonamento maggiori risorse SPRAR</i>                       |  | 327.689,88          |
| Fondo garanzia debiti commerciali  |  | 0,00                |
|  | <b>Totale parte accantonata (B)</b>              | <b>7.254.606,04</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                      |  | 0,00                |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)</i>    |  | 0,00                |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)</i>    |  | 0,00                |
| Vincoli derivanti da trasferimenti, di cui:                              |  | 1.975.406,47        |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)</i>                     |  | 1.473.303,56        |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti (capitale)</i>                     |  | 502.102,91          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui / BOU                       |  | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, di cui:                        |  | 2.586.863,72        |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente</i>         |  | 2.336.242,62        |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte investimenti</i>     |  | 250.621,10          |
| Altri vincoli, di cui:   |  | 1.339.643,68        |
| <i>Vincoli di parte corrente</i>   |  | 1.339.643,68        |
|  | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                | <b>5.901.913,87</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                 |  |                     |
|  | <b>Totale parte destinata a investimenti (D)</b> | <b>171.987,74</b>   |
|  |  |                     |
|  | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>      | <b>3.745.803,75</b> |

Per quanto riguarda i risultati economico-patrimoniali, si rimanda al dettaglio esposto nella sezione dedicata; si ricorda che essi sono scaturiti dalla tenuta di una contabilità in partita doppia basata sul criterio della competenza economica, in ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile applicato.

Il risultato economico dell'esercizio è pari a euro **1.001.095,27**, come risulta dal seguente conto economico in forma sintetica.

**Tabella 3 – Risultato economico della gestione**

|  | <b>2023</b>         | <b>2022</b>       |
|--|---------------------|-------------------|
| a) proventi della gestione                   | 57.192.466,39       | 55.977.277,40     |
| b) costi della gestione                      | 56.180.321,99       | 55.551.138,40     |
| <b>Risultato della gestione</b>              | <b>1.012.144,40</b> | <b>426.139,00</b> |
| c) proventi e oneri finanziari               | 3.365,21            | -32.191,45        |
| d) rettifiche di valore attività finanziarie | 0                   | 0                 |
| e) proventi e oneri straordinari             | 860.823,93          | 584.181,03        |
| Imposte                                      | 875.238,27          | 888.941,26        |
| <b>Risultato economico</b>                   | <b>1.001.095,27</b> | <b>89.187,32</b>  |

## 2.2. Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione di euro **17.074.311,40** è determinato nelle sue componenti "tradizionali" dai risultati della gestione di competenza e della gestione residui, nonché dall'avanzo non applicato derivante dal bilancio precedente.

La declinazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2023 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato", di impegni di spesa per complessivi euro 3.555.357,68, mentre la quota di impegni di spesa provenienti da esercizi precedenti ed iscritti nel bilancio 2023 (fondo pluriennale vincolato in entrata) ammonta ad euro 3.048.525,96.



Tabella 4 – Risultati dell'esercizio

|   | COMPETENZA           | RESIDUI              | TOTALE               |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Parte Investimenti</b>   |                      |                      |                      |
| <b>Entrata</b>  |                      |                      |                      |
| Avanzo applicato investimenti   | 853.586,71           |                      | 853.586,71           |
| Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese in c/capitale     | 665.603,10           |                      | 665.603,10           |
| Titolo 4'   | 1.934.583,77         | -976,78              | 1.933.606,99         |
| Titolo 5'   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 6'   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Oneri applicati alla parte corrente   | 0,00                 |                      | 0,00                 |
| Risorse che finanziano la parte capitale:                                     | 188.000,00           |                      | 188.000,00           |
| <b>Totale</b>   | <b>3.641.773,58</b>  | <b>-976,78</b>       | <b>3.640.796,80</b>  |
| <b>Spesa</b>  |                      |                      |                      |
| Titolo 2'   | 2.093.919,88         | -110.185,52          | 1.983.734,36         |
| Titolo 3'   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                     | 931.613,32           | 0,00                 | 931.613,32           |
| <b>Totale</b>   | <b>3.025.533,20</b>  | <b>-110.185,52</b>   | <b>2.915.347,68</b>  |
| <b>Differenza Parte investimenti</b>  | <b>616.240,38</b>    | <b>109.208,74</b>    | <b>725.449,12</b>    |
| <b>Parte Corrente</b>   |                      |                      |                      |
| <b>Entrata</b>  |                      |                      |                      |
| Avanzo applicato parte corrente   | 5.368.614,26         |                      | 5.368.614,26         |
| Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese di parte corrente | 2.382.922,86         |                      | 2.382.922,86         |
| Titolo 1'   | 4.920,00             | 0,00                 | 4.920,00             |
| Titolo 2'   | 46.153.765,33        | -11.723,37           | 46.142.041,96        |
| Titolo 3'   | 10.326.740,51        | -1.400.599,59        | 8.926.140,92         |
| Oneri che finanziano la parte corrente  |                      |                      |                      |
| Risorse che finanziano la parte capitale:                                     | -188.000,00          |                      | -188.000,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>64.048.962,96</b> | <b>-1.412.322,96</b> | <b>62.636.640,00</b> |
| <b>Spesa</b>  |                      |                      |                      |
| Titolo 1'   | 55.087.146,55        | -2.215.207,03        | 52.871.939,52        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                 | 2.623.744,36         |                      | 2.623.744,36         |
| Titolo 4'   | 758.153,59           |                      | 758.153,59           |
| <b>Totale</b>   | <b>58.469.044,50</b> | <b>-2.215.207,03</b> | <b>56.253.837,47</b> |
| <b>Differenza Parte corrente</b>  | <b>5.579.918,46</b>  | <b>802.884,07</b>    | <b>6.382.802,53</b>  |
| <b>Servizi c/terzi</b>  |                      |                      |                      |
| Entrata   | 6.678.883,82         | -687,00              | 6.678.196,82         |
| Spesa   | 6.678.883,82         | 0,00                 | 6.678.883,82         |
| <b>Differenza Servizi c/terzi</b>   | <b>-</b>             | <b>-687,00</b>       | <b>-687,00</b>       |
| <b>AVANZO prodotto nell'anno</b>  | <b>6.196.158,84</b>  | <b>911.405,81</b>    | <b>7.107.564,65</b>  |
| <b>Avanzo anno precedente non applicato</b>                                   |                      |                      | <b>9.966.746,75</b>  |
| <b>TOTALE AVANZO</b>  | <b>6.196.158,84</b>  | <b>911.405,81</b>    | <b>17.074.311,40</b> |



Il risultato della gestione di competenza, quale saldo finale fra entrate accertate e spese impegnate, comporta per il 2023 un risultato positivo di euro 6.196.158,84.

La tabella precedente riporta la situazione suddivisa tra parte corrente e parte in conto capitale.

Al risultato di competenza 2023 concorre sia l'applicazione di una parte dell'avanzo d'amministrazione 2022, per euro 6.222.200,97, di cui 5.368.614,26 in parte corrente e 853.586,71 in parte capitale, sia la presenza del fondo pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata in parte corrente ammonta a 2.382.922,86 euro: esso comprende principalmente le risorse destinate alla produttività dei dipendenti e risorse per attività sociali finanziate da entrate vincolate per un importo a consuntivo 2023 rispettivamente di euro 862.912,37 a euro 1.294.531,06.

Il fondo pluriennale vincolato in parte capitale, pari a 665.603,10 euro, corrisponde invece principalmente a progetti di investimento, finanziati negli anni scorsi e con attuazione prevista nel triennio 2023-2025, stralciati dal rendiconto 2022 e riproposti nell'anno della loro esecuzione, principalmente per manutenzione straordinaria scuole e arredi ludici aree scolastiche per importi finali rispettivamente di euro 316.101,55 ed euro 285.684,51.

Al risultato d'esercizio 2023 concorre anche l'andamento della gestione residui, con un risultato finale di 911.405,81 euro; il dettaglio del risultato della gestione residui è rappresentato di seguito.

**Tabella 5 – Risultato della gestione residui**

|   | 2019               | 2020               | 2021              | 2022              | 2023              |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Parte corrente</b>                                 |                    |                    |                   |                   |                   |
| + residui passivi radiati dai titoli 1, 4, 7          | 866.710,63         | 781.358,86         | 1.638.964,35      | 2.038.654,89      | 2.215.207,03      |
| + maggiori entrate in conto residui titolo 1, 2, 3, 9 | 144.485,16         | 155.536,21         | 16.320,89         | 26.982,92         | 5.736,79          |
| - residui attivi radiati dai titoli 1, 2, 3, 9        | -1.198.042,66      | -1.574.116,16      | -1.514.132,49     | -1.881.717,74     | -1.418.746,75     |
| <b>= risultato gestione residui parte corrente</b>    | <b>-186.846,87</b> | <b>-637.221,09</b> | <b>141.152,75</b> | <b>183.920,07</b> | <b>802.197,07</b> |
| <b>Conto capitale</b>                                 |                    |                    |                   |                   |                   |
| + residui passivi radiati dai titoli 2, 3             | 13.730,07          | 17.621,72          | 51.844,24         | 178.523,76        | 110.185,52        |
| + maggiori entrate in conto residui titolo 4, 6       | 0,00               | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| - residui attivi radiati dai titoli 4, 6              | 0,00               | 0,00               | 0,00              | -0,11             | -976,78           |
| <b>= risultato gestione residui parte capitale</b>    | <b>13.730,07</b>   | <b>17.621,72</b>   | <b>51.844,24</b>  | <b>178.523,65</b> | <b>109.208,74</b> |
| <b>TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI*</b>             | <b>-173.116,80</b> | <b>-619.599,37</b> | <b>192.996,99</b> | <b>362.443,72</b> | <b>911.405,81</b> |

Il risultato della gestione 2023 (competenza e residui), unitamente alla quota di avanzo d'amministrazione 2022 non utilizzata (pari a euro 9.966.746,75), concorre infine a formare il risultato complessivo d'esercizio, pari a euro 17.074.311,40.

Il risultato di amministrazione, secondo le disposizioni dell'art. 187 del D.Lgs. 267/00 è stato suddiviso in:

#### Accantonamenti:

1. **Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 6.180.000,00:** il fondo copre sia i crediti di dubbia riscossione degli anni 2022 e precedenti, sia quelli generati nel 2023, ed è istituito per controbilanciare i crediti che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione; a consuntivo 2023, a seguito della rideterminazione del Fondo, la quota di 500.686,66 euro -non più necessaria- viene eliminata dagli accantonamenti e vincolata per la copertura del FCDE anni successivi.
2. **Fondo contenzioso euro 143.916,16:** posto a copertura del rischio collegato ad eventuali oneri derivanti da sentenze non definitive e non esecutive, in attesa di giudizio, per le quali non esistono i presupposti per impegnare alcuna spesa; il fondo 2023 viene confermato al medesimo valore dell'anno precedente (oppure dal riconteggio del fondo viene confermato l'importo accantonato in avanzo 2022);
3. **Fondo perdite partecipate euro 0,00:** tutela il rischio che l'Ente può essere chiamato a rifondere pro-quota. Non sono previsti importi in quanto l'Unione Terre d'Argine non ha partecipazioni in società o altri organismi per cui, in relazione all'andamento dei rispettivi bilanci dell'ultimo triennio, debba essere preventivato il ripiano di perdite;
4. **Altri accantonamenti euro 930.689,88:**
  - € 453.000,00: Fondo per oneri rinnovi contrattuali nazionali 2022/2024 del personale dipendente e dirigente, nel 2023 si incrementano le risorse già accantonate, pari a euro 237.000,00, con gli stanziamenti di competenza 2023 pari a euro 216.000,00;
  - € 327.689,88: Fondo accantonamento risorse sistema di protezione richiedenti asilo e rifugiati (SPRAR), viene confermato l'accantonamento 2022;
  - € 150.000,00: Fondo passività potenziali a copertura di rischi derivanti da passività potenziali ed altre poste straordinarie non prevedibili, viene confermato l'accantonamento 2022.

#### Vincoli:

1. **fondi derivanti da trasferimenti:** comprendono, per un ammontare complessivo di **1.975.406,47** euro, le quote per cui nel 2023 o in anni precedenti è stata rilevata l'entrata da trasferimento, ma per cui la relativa spesa viene differita ad un esercizio successivo.

Per la parte corrente ammontano complessivamente ad euro **1.473.303,56**, di cui:

- euro 731.970,49 del settore istruzione:
  - euro 71.447,00 relativi a risorse Statali destinate a contributi a favore delle scuole dell'infanzia paritarie dall'Ufficio scolastico regionale;
  - euro 621.833,28 relativi a risorse Regionali previste dal Fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione 0-6 anni DGR n. 1360/2023;
  - euro 38.690,21 quale quota finanziata dal PR FSE+ della Regione Emilia Romagna nell'ambito dell'Agenda Trasformativa Urbana per lo Sviluppo Sostenibile (ATUSS) destinato al progetto "Opportunità estive per bambini fragili";

- euro 387.661,14 del settore servizi sociali:
  - fondo povertà senza fissa dimora euro 51.765,38;
  - fondo sociale regionale euro 179.060,39;
  - fondo trasporto extraurbano euro 25.331,68;
  - fondo sociale affitti, fondo morosità incolpevole e altre risorse per l'abitare euro 414,43;
  - fondo statale Programma Operativo Nazionale (PON) euro 38.149,80;
  - trasferimenti da comuni aderenti per progetti specifici e altre misure di sostegno alla famiglia euro 92.939,46;
- euro 277.896,37 del settore personale:
  - fondo povertà area sociale euro 277.718,11 (di cui euro 276.848,00 applicati con variazione di bilancio all'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024-2026);
  - altri vincoli per euro 178,26 da trasferimenti dei comuni destinati ad incentivi tecnici;
- euro 75.775,56 del settore affari generali per contributi destinati al contrasto del gioco d'azzardo e delle ludopatie (fondi sociali);

Per la parte capitale i vincoli da trasferimenti pari a complessivi euro **502.102,91** consistono in:

- euro 360.000,00 donazione "Virginia Lorenzini" per la realizzazione del nuovo gattile intercomunale, già riapplicati al bilancio di previsione 2024-2026;
- euro 97.355,57, di cui 42.414,71 euro applicati al bilancio di previsione 2024-2026 e un maggiore trasferimento di 54.940,86 euro dal comune di Carpi in seguito a economie e allo stralcio di residui inerenti acquisti di arredi e progetti conclusi per la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici;
- euro 27.770,30, maggiori trasferimenti dai comuni in seguito ad economie su contributi richiesti da privati per installazione di dispositivi di allarme;
- euro 1.699,04, maggiori trasferimenti dai comuni in seguito ad economie su acquisti di software;
- euro 15.278,00, contributo regionale ex DGR. n. 1845/2021 inerente il progetto "La ricerca della pacifica convivenza collettiva - Vivere la città senza rischi";

**2. vincoli formalmente attribuiti dall'Ente**, che ammontano complessivamente a euro **2.586.863,72** e comprendono:

- **2.336.242,62** euro di parte corrente:
  - a. euro 717.220,93 finanziamento del fondo rinnovi contrattuali dipendenti, di cui euro 300.000,00 applicati al bilancio di previsione 2024-2026;
  - b. euro 700.000,00 destinati a spese relative al servizio istruzione con particolare riferimento agli alunni portatori di handicap, di cui euro 150.000,00 attribuiti con deliberazione di Consiglio n. 15/2023 e euro 250.000,00 attribuiti in fase di consuntivo 2023; sono applicati al bilancio di previsione 2024-2026 euro 300.000,00;
  - c. euro 700.000,00 destinati a spesa per i servizi sociali con particolare riferimento ai minori in istituto, di cui euro 250.000,00 attribuiti con deliberazione di Consiglio n. 15/2023 e euro 250.000,00 attribuiti in fase di consuntivo 2023; sono applicati al bilancio di previsione 2024-2026 euro 300.000,00;

- d. euro 200.000,00 destinati a fondo per potenziali rincari dei costi utenze di energia elettrica e gas dell'ente e del servizio di appalto calore, di cui euro 100.000,00 attribuiti con deliberazione di Consiglio n. 15/2023;
- **250.621,10** euro di parte capitale:
    - a. Euro 154.118,27 interventi su edifici scolastici, per l'acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze di investimenti sul bilancio 2023, attribuito con DC n. 24/2020 incrementato con DC 21/2022. Risultano per euro 130.067,09 applicati al bilancio di previsione 2024-2026;
    - b. Euro 45.502,83 acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze, attribuito con DC n. 23/2021, che risultano tutti applicati al bilancio di previsione 2024-2026;
    - c. Euro 51.000,00 realizzazione del nuovo gattile intercomunale applicati al bilancio di previsione 2024-2026;
- 3. Altri vincoli in parte corrente, per 1.339.643,68** euro, di cui euro 838.957,02 destinati a finanziare la quota di competenza del Fondo Crediti Dubbia e Difficile Esazione (applicato al bilancio di previsione 2024/2026) incrementato della quota di euro 500.686,66 a seguito della rideterminazione del FCDE a consuntivo 2023 con riduzione di pari importo dell'importo accantonato.

#### Destinazione ad investimenti:

1. euro **171.987,74** destinati a spese in conto capitale, senza ulteriore specificazione.

La parte residua costituisce l'avanzo disponibile, pari ad euro **3.745.803,75**. Tale quota potrà essere utilizzata per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio 2024, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, per spese non ripetitive e per il finanziamento di spese di investimento.

#### Tabella 6– Riepilogo totale vincoli ed accantonamenti

| COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                     | 2023                |
|---|---------------------|
| <b>Totale avanzo accantonato, di cui:</b>   | <b>7.254.606,04</b> |
| Fondo crediti dubbia esigibilità  | 6.180.000,00        |
| Fondo contenzioso   | 143.916,16          |
| Altri fondi:  | 930.689,88          |
| -Fondo rischi da passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili | 150.000,00          |
| -Fondo rinnovo CCNL personale   | 453.000,00          |
| -Fondo accantonamento maggiori risorse SPRAR                                      | 327.689,88          |
| <b>Totale avanzo vincolato di parte corrente, di cui:</b>                         | <b>5.149.189,86</b> |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)                    | 0,00                |
| Avanzo vincolato trasferimenti, (corrente) composti da:                           | 1.473.303,56        |
| trasferimenti spese settore Istruzione  | 731.970,49          |
| trasferimenti spese settore Sociale   | 387.661,14          |
| trasferimenti spese settore Personale   | 277.896,37          |
| trasferimenti spese affari generali   | 75.775,56           |

|  |              |
|--|--------------|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente                          | 2.336.242,62 |
| <i>spese relative al servizio istruzione</i>                                       | 700.000,00   |
| <i>spese relative ai servizi sociali</i>   | 700.000,00   |
| <i>spese di personale (rinnovo contratto dipendenti)</i>                           | 717.220,93   |
| <i>spese per potenziali rincari utenze energia elettrica, gas e appalto calore</i> | 200.000,00   |
| <i>fondo incentivi IMU – potenziamento risorse strumentali degli uffici</i>        | 19.021,69    |
| Vincolo FCDE – finanziamento quota 2024 e anni futuri                              | 1.339.643,68 |

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Totale avanzo vincolato di parte investimenti, di cui:</b>  | <b>752.724,01</b>    |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)   | 0,00                 |
| Fondi vincolati da contrazione di mutui / Bou  | 0,00                 |
| Avanzo vincolato trasferimenti, (capitale) composti da:  | 502.102,91           |
| <i>Fondi per gattile - trasferimenti</i>   | 360.000,00           |
| <i>Altri fondi - trasferimenti</i>   | 15.278,00            |
| <i>Trasferimenti da Comuni</i>   | 126.824,91           |
| Fondi formalmente attribuiti dall'ente - parte capitale, composti da:  | 250.621,10           |
| <i>Fondi per Gattile - avanzo anni prec</i>  | 51.000,00            |
| <i>DC 24/2020, Cons 2022, DC 15/2023, Cons 2023 - interventi su edifici scolastici, strum. informatica, altre esigenze</i> | 154.118,27           |
| <i>DC 23/2021 - investimenti per strumentazioni informatiche e altre esigenze</i>  | 45.502,83            |
| <b>Totale avanzo destinato di parte investimenti</b>   | <b>171.987,74</b>    |
| <b>Avanzo libero da vincoli</b>  | <b>3.745.803,75</b>  |
| <b>Avanzo totale</b>   | <b>17.074.311,40</b> |

### 3. La gestione del bilancio di parte corrente

#### 3.1. Andamento delle entrate correnti

Le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2023 hanno determinato le risultanze riassunte nella tabella seguente. La gestione mostra una buona capacità di attivazione delle entrate, con una realizzazione degli accertamenti del 92,50% sulle previsioni definitive.

**Tabella 7- Entrate correnti: percentuale di realizzazione**

| <u>Descrizione</u>  | <u>Previsione Iniziale</u> | <u>Previsione Assestata</u> | <u>Accertamenti</u>  | <u>Riscossioni</u>   | <u>% realizzazione</u> |
|---|----------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 10.000,00                  | 10.000,00                   | 4920,00              | 4.920,00             | 49,20%                 |
| Trasferimenti correnti  | 51.432.311,04              | 50.301.181,33               | 46.153.765,33        | 38.179.759,18        | 91,75%                 |
| Entrate extratributarie   | 13.337.510,24              | 10.751.877,75               | 10.326.740,51        | 5.556.948,70         | 96,05%                 |
| <b>Totale</b>   | <b>64.779.821,28</b>       | <b>61.063.059,08</b>        | <b>56.485.425,84</b> | <b>43.741.627,88</b> | <b>92,50%</b>          |

L'andamento dell'entrata corrente, in composizione percentuale, è rappresentato nella tabella seguente.

**Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale**

| <u>Descrizione</u>  | <u>2022</u>          |                | <u>2023</u>          |                |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
|   | <u>Accertamenti</u>  | <u>%</u>       | <u>Accertamenti</u>  | <u>%</u>       |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.650,00             | 0,005%         | 4.920,00             | 0,009%         |
| Trasferimenti correnti  | 45.011.488,94        | 81,74%         | 46.153.765,33        | 81,71%         |
| Entrate extratributarie   | 10.047.614,40        | 18,25%         | 10.326.740,51        | 18,28%         |
| <b>Totale</b>   | <b>55.061.753,34</b> | <b>100,00%</b> | <b>56.485.425,84</b> | <b>100,00%</b> |

In merito alle entrate correnti si segnala in particolare che:

- l'Unione non ha entrate tributarie proprie ma riceve trasferimenti dai Comuni aderenti a copertura dello sbilancio di gestione dei servizi trasferiti.
- le entrate del titolo 2° sono costituite prevalentemente dai trasferimenti dai Comuni dell'Unione a copertura dello sbilancio dei servizi trasferiti (34.870.608,54 euro complessivi, di cui: 34.112.454,94 euro per i servizi e 758.153,60 euro relativi al rimborso della quota capitale dei mutui).
- le entrate del titolo 3° sono costituite prevalentemente dai proventi, dalle sanzioni o da altre entrate relative ai servizi svolti dall'Unione, per la maggior parte trasferiti dai comuni aderenti (servizi di istruzione, servizi sociali, sanzioni da violazioni al codice della Strada i principali).

Il trend storico dei principali indicatori di autonomia finanziaria ed impositiva è il seguente:

**Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria**

|                              | 2022                   | 2023                   |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>AUTONOMIA IMPOSITIVA</b>  |                        |                        |
| E. TIT. 1                    | 2.650,00 = 0,005%      | 4.920,00 = 0,009%      |
| E. TIT. 1+2+3                | 55.061.753,34          | 56.485.425,84          |
| <b>AUTONOMIA FINANZIARIA</b> |                        |                        |
| E. TIT. 1+3                  | 10.050.264,40 = 18,25% | 10.331.660,51 = 18,29% |
| E. TIT. 1+2+3                | 55.061.753,34          | 56.485.425,84          |

### 3.2. Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'Unione non dispone di entrate tributarie, contributive o perequative proprie, ad eccezione della tassa concorsi, il cui andamento è il seguente:

**Tabella 10 – Andamento entrate tributarie**

| TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE                            | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 | Scostamento      |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>TASSE:</b>   |                 |                 |                  |
| - Tassa concorsi  | 2.650,00        | 4.920,00        | +2.270,00        |
| <b>TOTALE TASSE</b>                                     | <b>2.650,00</b> | <b>4.920,00</b> | <b>+2.270,00</b> |
| <b>TOTALE TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE</b> | -               | -               | -                |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                  | <b>2.650,00</b> | <b>4.920,00</b> | <b>+2.270,00</b> |

### 3.3. Titolo II: trasferimenti

Le classificazioni ministeriali dettagliano le voci che vanno a comporre i trasferimenti correnti, permettendone la scomposizione effettuata nella seguente tabella:

**Tabella 11 - Trasferimenti correnti: composizione**

| Tipologia  | Accertamento 2022    | Accertamento 2023    | %              |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche                              | 44.604.763,84        | 45.818.190,71        | 99,27%         |
| - di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                     | 2.489.897,80         | 2.680.006,51         | 5,81%          |
| - di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza | 42.114.866,04        | 43.138.184,20        | 93,47%         |
| Trasferimenti correnti da Famiglie   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
| Trasferimenti correnti da Imprese  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                            | 400.555,10           | 335.574,62           | 0,73%          |
| Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo                 | 6.170,00             | 0,00                 | 0,00%          |
| <b>Totale</b>  | <b>45.011.488,94</b> | <b>46.153.765,33</b> | <b>100,00%</b> |

### 3.3.1. Trasferimenti statali

Ammontano a complessivi euro 2.680.006,51 e sono relativi principalmente ai seguenti settori:

- Settore istruzione: trasferimenti per euro 555.333,36 per le scuole dell'infanzia statali;
- Settore servizi sociali: euro 2.084.499,18 di cui euro 1.648.326,26 per progetti finanziati (PON, Piano Povertà, ex Sprar) ed euro 436.172,92 destinate al finanziamento di spesa dei servizi sociali;

**Tabella 12 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali**

|  | 2022                 | 2023                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>DIPENDENZA DELL'ENTE DA TRASFERIMENTI STATALI</b>         |                      |                      |
| E. TIT. 2 Tip. 01 Traf. correnti da amministrazioni centrali | 2.489.897,80 = 4,52% | 2.680.006,51 = 4,74% |
| E. TIT. 1+2+3  | 55.061.753,34        | 56.485.425,84        |

### 3.3.2. Trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione

Nella tabella seguente sono indicati per ciascun comune dell'Unione, in merito ai servizi conferiti:

- Il differenziale tra spese sostenute ed entrate dell'Unione (saldo da finanziare) in serie storica con riferimento agli ambiti afferenti alle funzioni trasferite per ciascun territorio;
- l'importo trasferito da ciascun comune nelle predette annualità.

La differenza tra importo del trasferimento (B) e saldo totale da finanziare (A), se positiva, è indicatore dell'avanzo reale prodotto dalla gestione di competenza.

Negli esercizi interessati dalle regole di contabilità armonizzata (dal 2015) vige la necessità di costituire e mantenere accantonate quote di avanzo. La differenza sopra indicata viene pertanto presentata anche tenendo conto di detti importi.



Tabella 13 – Saldo da finanziare per area e trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione: riparti

| <b>CAMPOGALLIANO</b>                    | <b>CONS. 2019</b>   | <b>CONS. 2020</b>   | <b>CONS. 2021</b>   | <b>CONS. 2022</b>   | <b>CONS. 2023</b>   |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| AREA SCUOLA                             | 1.568.869,24        | 1.515.354,03        | 1.580.285,66        | 1.869.817,21        | 1.739.063,05        |
| AREA POLIZIA LOCALE                     | 158.876,63          | 190.689,73          | 73.599,44           | 25.796,87           | 42.767,10           |
| AREA SOCIALE                            | 556.279,24          | 522.774,34          | 602.813,59          | 646.572,22          | 605.042,30          |
| AREA AMBIENTE                           | 10.825,76           | 15.154,17           | 14.638,05           | 14.110,79           | 21.734,26           |
| AREA CULTURA                            | 12.284,83           | 12.585,15           | 14.078,78           | 13.097,62           | 12.973,14           |
| SUAP                                    | 6.771,04            | 5.169,23            | - 172,21            | 48.725,69           | 36.781,44           |
| SIA/STATISTICA                          | 91.703,22           | 126.899,82          | 103.877,26          | 102.500,67          | 91.266,32           |
| AMMINISTR. RISORSE UMANE                | 106.869,95          | 112.481,38          | 105.071,96          | 194.273,73          | 107.462,74          |
| AREA FINANZIARIA                        | 217.425,35          | 227.386,29          | 199.511,63          | 156.727,54          | 180.624,69          |
| AREA SERVIZI GENERALI                   | 75.235,74           | 26.619,59           | - 2.627,98          | 233.414,52          | 319.215,12          |
| <b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>   | <b>2.805.141,00</b> | <b>2.755.113,73</b> | <b>2.691.076,18</b> | <b>3.305.036,86</b> | <b>3.156.930,15</b> |
| QUOTA CAPITALE PRESTITI                 | 44.658,25           | 50.921,84           | 53.338,50           | 55.875,07           | 58.539,93           |
| <i>Sbilancio per investimenti</i>       | <i>12.566,70</i>    | <i>0,00</i>         | <i>23.287,73</i>    | <i>15.525,15</i>    | <i>15.525,15</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>       | <b>2.862.365,95</b> | <b>2.806.035,57</b> | <b>2.767.702,41</b> | <b>3.376.437,08</b> | <b>3.230.995,24</b> |
| <i>impegni netti finanziati con fpv</i> | <i>-28.417,66</i>   | <i>-54.380,44</i>   | <i>121.734,89</i>   | <i>-52.782,10</i>   | <i>22.742,13</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b> | <b>2.833.948,29</b> | <b>2.751.655,13</b> | <b>2.889.437,29</b> | <b>3.323.654,98</b> | <b>3.253.737,36</b> |
| AVANZO APPLICATO in corso d'anno        | 116.885,52          | 144.351,96          | 322.020,19          | 589.465,62          | 412.197,50          |
| <b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>          | <b>2.717.062,77</b> | <b>2.607.303,17</b> | <b>2.567.417,10</b> | <b>2.734.189,36</b> | <b>2.841.539,86</b> |
| <b>Trasferimento all'Unione (B)</b>     | <b>3.199.205,99</b> | <b>3.176.534,84</b> | <b>3.084.249,48</b> | <b>3.121.944,16</b> | <b>3.264.935,36</b> |
| <b>Differenza (C=B-A)</b>               | <b>482.143,22</b>   | <b>569.231,67</b>   | <b>516.832,38</b>   | <b>387.754,80</b>   | <b>423.395,50</b>   |

| <b>CARPI</b>                            | <b>CONS. 2019</b>    | <b>CONS. 2020</b>    | <b>CONS. 2021</b>    | <b>CONS. 2022</b>    | <b>CONS. 2023</b>    |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| AREA SCUOLA                             | 10.250.965,25        | 9.944.639,76         | 10.884.338,53        | 12.184.205,79        | 11.192.499,69        |
| AREA POLIZIA LOCALE                     | 1.507.162,27         | 1.802.357,84         | 712.020,00           | 268.281,54           | 427.312,08           |
| AREA SOCIALE                            | 5.119.950,52         | 4.826.668,85         | 5.014.416,94         | 5.368.957,65         | 5.686.236,17         |
| AREA AMBIENTE                           | 139.380,49           | 173.782,76           | 173.017,27           | 167.582,49           | 195.062,33           |
| AREA CULTURA                            | 134.281,88           | 126.664,21           | 119.928,90           | 55.350,81            | 67.168,71            |
| SUAP                                    | 53.126,00            | 38.498,03            | -1.351,16            | 327.039,37           | 304.639,82           |
| SIA/STATISTICA                          | 913.709,21           | 1.188.812,56         | 975.107,26           | 961.650,03           | 856.250,54           |
| AMMINISTR. RISORSE UMANE                | 724.501,78           | 745.906,41           | 726.338,50           | 1.439.988,25         | 694.085,20           |
| AREA FINANZIARIA                        | 1.238.150,04         | 1.292.339,43         | 1.133.894,98         | 880.056,34           | 1.008.918,92         |
| AREA SERVIZI GENERALI                   | 605.876,23           | 151.566,43           | -103.040,19          | 1.935.399,47         | 2.527.990,42         |
| <b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>   | <b>20.687.103,67</b> | <b>20.291.236,28</b> | <b>19.634.671,02</b> | <b>23.588.511,74</b> | <b>22.960.163,89</b> |
| QUOTA CAPITALE PRESTITI                 | 496.803,84           | 548.164,04           | 563.198,14           | 578.755,67           | 594.668,40           |
| <i>Sbilancio per investimenti</i>       | <i>101.200,08</i>    | <i>0,00</i>          | <i>190.098,74</i>    | <i>126.732,49</i>    | <i>126.732,49</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>       | <b>21.285.107,59</b> | <b>20.839.400,32</b> | <b>20.387.967,90</b> | <b>24.293.999,90</b> | <b>23.681.564,78</b> |
| <i>impegni netti finanziati con fpv</i> | <i>230.760,90</i>    | <i>-211.482,17</i>   | <i>748.742,57</i>    | <i>-441.805,75</i>   | <i>145.131,65</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b> | <b>21.515.868,49</b> | <b>20.627.918,15</b> | <b>21.136.710,47</b> | <b>23.852.194,15</b> | <b>23.826.696,44</b> |
| AVANZO APPLICATO in corso d'anno        | 811.068,00           | 887.685,52           | 2.242.781,78         | 4.934.045,56         | 3.679.715,45         |
| <b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>          | <b>20.704.800,48</b> | <b>19.740.232,63</b> | <b>18.893.928,68</b> | <b>18.918.148,59</b> | <b>20.146.980,99</b> |
| <b>Trasferimento all'Unione (B)</b>     | <b>23.745.443,40</b> | <b>24.055.257,66</b> | <b>23.163.337,04</b> | <b>23.657.990,35</b> | <b>24.253.203,17</b> |
| <b>Differenza (C=B-A)</b>               | <b>3.040.642,92</b>  | <b>4.315.025,03</b>  | <b>4.269.408,36</b>  | <b>4.739.841,76</b>  | <b>4.106.222,18</b>  |

| NOVI                                    | CONS. 2019          | CONS. 2020          | CONS. 2021          | CONS. 2022          | CONS. 2023          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| AREA SCUOLA                             | 799.078,63          | 836.328,49          | 825.818,11          | 939.366,76          | 871.193,97          |
| AREA POLIZIA LOCALE                     | 203.099,95          | 244.392,51          | 92.527,84           | 31.997,39           | 52.916,26           |
| AREA SOCIALE                            | 891.343,43          | 979.052,63          | 842.249,48          | 1.025.143,61        | 1.060.456,72        |
| AREA AMBIENTE                           | 22.681,04           | 28.417,73           | 28.282,18           | 27.378,86           | 31.942,37           |
| AREA CULTURA                            | 10.769,94           | 11.047,50           | 12.098,25           | 11.091,37           | 11.352,42           |
| SUAP                                    | 9.429,36            | 6.360,57            | -239,82             | 45.399,03           | 43.183,60           |
| SIA/STATISTICA                          | 96.176,55           | 133.090,06          | 108.944,45          | 107.477,74          | 95.697,89           |
| AMMINISTR. RISORSE UMANE                | 113.675,16          | 95.387,80           | 89.104,39           | 170.852,80          | 86.915,87           |
| AREA FINANZIARIA                        | 176.348,95          | 184.020,17          | 163.917,42          | 135.312,83          | 134.735,68          |
| AREA SERVIZI GENERALI                   | 86.601,24           | 30.016,43           | -24.476,59          | 299.028,52          | 372.660,63          |
| <b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>   | <b>2.409.204,25</b> | <b>2.548.113,89</b> | <b>2.138.225,70</b> | <b>2.793.048,91</b> | <b>2.761.055,39</b> |
| QUOTA CAPITALE PRESTITI                 | 5.157,25            | 10.488,44           | 10.724,70           | 10.966,27           | 11.213,29           |
| <i>Sbilancio per investimenti</i>       | <i>14.465,09</i>    | <i>0,00</i>         | <i>26.751,58</i>    | <i>17.834,39</i>    | <i>17.834,39</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>       | <b>2.428.826,59</b> | <b>2.558.602,33</b> | <b>2.175.701,98</b> | <b>2.821.849,56</b> | <b>2.790.103,06</b> |
| <i>impegni netti finanziati con fpv</i> | <i>35.071,38</i>    | <i>-40.510,35</i>   | <i>109.927,78</i>   | <i>-61.904,94</i>   | <i>28.865,09</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b> | <b>2.463.897,97</b> | <b>2.518.091,97</b> | <b>2.285.629,77</b> | <b>2.759.944,63</b> | <b>2.818.968,16</b> |
| AVANZO APPLICATO in corso d'anno        | 144.391,77          | 256.581,51          | 286.431,76          | 691.348,57          | 511.543,90          |
| <b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>          | <b>2.319.506,20</b> | <b>2.261.510,47</b> | <b>1.999.198,01</b> | <b>2.068.596,06</b> | <b>2.307.424,26</b> |
| <b>Trasferimento all'Unione (B)</b>     | <b>2.678.479,31</b> | <b>2.766.590,04</b> | <b>2.645.075,86</b> | <b>2.715.216,21</b> | <b>2.713.107,37</b> |
| <b>Differenza (C=B-A)</b>               | <b>358.973,11</b>   | <b>505.079,57</b>   | <b>645.877,85</b>   | <b>646.620,15</b>   | <b>405.683,11</b>   |

| SOLIERA                                 | CONS. 2019          | CONS. 2020          | CONS. 2021          | CONS. 2022          | CONS. 2023          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| AREA SCUOLA                             | 2.019.822,83        | 1.878.494,02        | 2.153.525,41        | 2.436.223,24        | 2.217.966,49        |
| AREA POLIZIA LOCALE                     | 295.056,60          | 354.137,97          | 136.684,66          | 47.908,46           | 79.424,60           |
| AREA SOCIALE                            | 958.235,15          | 1.016.336,46        | 1.064.752,79        | 1.074.202,96        | 1.097.278,71        |
| AREA AMBIENTE                           | 30.435,89           | 38.283,07           | 38.032,99           | 36.821,45           | 42.833,34           |
| AREA CULTURA                            | 12.282,14           | 12.616,53           | 13.937,85           | 12.741,71           | 12.992,90           |
| SUAP                                    | 11.473,60           | 8.218,85            | -291,81             | 68.049,63           | 66.216,84           |
| SIA/STATISTICA                          | 155.448,14          | 215.110,67          | 176.084,63          | 173.659,28          | 154.625,74          |
| AMMINISTR. RISORSE UMANE                | 133.664,82          | 137.736,76          | 128.663,72          | 267.947,75          | 141.610,37          |
| AREA FINANZIARIA                        | 251.428,88          | 263.041,19          | 230.796,44          | 185.719,51          | 214.270,22          |
| AREA SERVIZI GENERALI                   | 130.323,91          | 51.375,03           | 5.322,61            | 477.703,53          | 566.960,60          |
| <b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>   | <b>3.998.171,96</b> | <b>3.975.350,55</b> | <b>3.947.509,28</b> | <b>4.780.977,52</b> | <b>4.594.179,82</b> |
| QUOTA CAPITALE PRESTITI                 | 79.059,37           | 88.199,97           | 89.996,23           | 91.845,17           | 93.731,98           |
| <i>Sbilancio per investimenti</i>       | <i>21.768,13</i>    | <i>0,00</i>         | <i>41.861,96</i>    | <i>27.907,97</i>    | <i>27.907,97</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>       | <b>4.098.999,46</b> | <b>4.063.550,52</b> | <b>4.079.367,47</b> | <b>4.900.730,66</b> | <b>4.715.819,77</b> |
| <i>impegni netti finanziati con fpv</i> | <i>52.777,99</i>    | <i>-56.667,27</i>   | <i>191.292,94</i>   | <i>-95.138,11</i>   | <i>44.082,63</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b> | <b>4.151.777,45</b> | <b>4.006.883,25</b> | <b>4.270.660,40</b> | <b>4.805.592,55</b> | <b>4.759.902,39</b> |
| AVANZO APPLICATO in corso d'anno        | 271.961,35          | 358.872,76          | 504.717,98          | 1.062.493,59        | 765.157,41          |
| <b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>          | <b>3.879.816,10</b> | <b>3.648.010,50</b> | <b>3.765.942,42</b> | <b>3.743.098,96</b> | <b>3.994.744,99</b> |
| <b>Trasferimento all'Unione (B)</b>     | <b>4.431.464,35</b> | <b>4.522.721,72</b> | <b>4.347.639,83</b> | <b>4.541.398,5</b>  | <b>4.639.362,64</b> |
| <b>Differenza (C=B-A)</b>               | <b>551.648,25</b>   | <b>874.711,22</b>   | <b>581.697,41</b>   | <b>798.299,54</b>   | <b>644.617,65</b>   |

| TOTALE                                  | CONS. 2019           | CONS. 2020           | CONS. 2021           | CONS. 2022           | CONS. 2023           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| AREA SCUOLA                             | 14.638.735,95        | 14.174.816,30        | 15.443.967,71        | 17.429.613,00        | 16.020.723,20        |
| AREA POLIZIA LOCALE                     | 2.164.195,45         | 2.591.578,05         | 1.014.831,93         | 373.984,27           | 602.420,04           |
| AREA SOCIALE                            | 7.525.808,34         | 7.344.832,28         | 7.524.232,80         | 8.114.876,43         | 8.449.013,90         |
| AREA AMBIENTE                           | 203.323,18           | 255.637,73           | 253.970,48           | 245.893,60           | 291.572,30           |
| AREA CULTURA                            | 169.618,79           | 162.913,39           | 160.043,78           | 92.281,50            | 104.487,18           |
| SUAP                                    | 80.800,00            | 58.246,68            | -2.055,00            | 489.213,71           | 450.821,70           |
| SIA/STATISTICA                          | 1.257.037,12         | 1.663.913,11         | 1.364.013,59         | 1.345.287,72         | 1.197.840,49         |
| AMMINISTR. RISORSE UMANE                | 1.078.711,71         | 1.091.512,35         | 1.049.178,56         | 2.073.062,53         | 1.030.074,17         |
| AREA FINANZIARIA                        | 1.883.353,22         | 1.966.787,08         | 1.728.120,47         | 1.357.816,22         | 1.538.549,51         |
| AREA SERVIZI GENERALI                   | 898.037,12           | 259.577,48           | -124.822,14          | 2.945.546,04         | 3.786.826,76         |
| <b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>   | <b>29.899.620,88</b> | <b>29.569.814,45</b> | <b>28.411.482,18</b> | <b>34.467.575,02</b> | <b>33.472.329,25</b> |
| QUOTA CAPITALE PRESTITI                 | 625.678,71           | 697.774,29           | 717.257,57           | 737.442,18           | 758.153,60           |
| <i>Sbilancio per investimenti</i>       | <i>150.000,00</i>    | <i>0,00</i>          | <i>282.000,00</i>    | <i>188.000,00</i>    | <i>188.000,00</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>       | <b>30.675.299,59</b> | <b>30.267.588,74</b> | <b>29.410.739,75</b> | <b>35.393.017,20</b> | <b>34.418.482,85</b> |
| <i>impegni netti finanziati con fpv</i> | <i>290.192,60</i>    | <i>-363.040,23</i>   | <i>1.171.698,18</i>  | <i>-651.630,90</i>   | <i>240.821,50</i>    |
| <b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b> | <b>30.965.492,19</b> | <b>29.904.548,51</b> | <b>30.582.437,93</b> | <b>34.741.386,3</b>  | <b>34.659.304,35</b> |
| AVANZO APPLICATO in corso d'anno        | 1.344.306,64         | 1.647.491,74         | 3.355.951,72         | 7.277.353,33         | 5.368.614,26         |
| <b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>          | <b>29.621.185,55</b> | <b>28.257.056,77</b> | <b>27.226.486,21</b> | <b>27.464.032,97</b> | <b>29.290.690,09</b> |

|                                     |                      |                      |                      |                      |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Trasferimento all'Unione (B)</b> | <b>34.054.593,05</b> | <b>34.521.104,26</b> | <b>33.240.302,21</b> | <b>34.036.549,22</b> | <b>34.870.608,54</b> |
| <b>Differenza (C=B-A)</b>           | <b>4.433.407,50</b>  | <b>6.264.047,49</b>  | <b>6.013.816,00</b>  | <b>6.572.516,25</b>  | <b>5.579.918,45</b>  |

|                                   |                     |                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| QUOTA FCDE (D)                    | 1.519.317,18        | 1.632.578,70        | 1.634.444,26        | 2.221.000,00        | 2.222.000,00        |
| ALTRI ACCANTONAMENTI (E)          | 256.400,00          | 339.000,00          | 618.000,00          | 250.916,16          | 246.156,02          |
| <b>differenza netta (F=C-D-E)</b> | <b>2.657.690,32</b> | <b>4.292.468,79</b> | <b>3.761.371,74</b> | <b>4.100.600,09</b> | <b>3.111.762,43</b> |
| <b>differenza % (F/B)</b>         | <b>7,80%</b>        | <b>12,43%</b>       | <b>11,32%</b>       | <b>12,05%</b>       | <b>8,92%</b>        |

L'Area Servizi Generali comprende queste ulteriori funzioni dell'Unione: lavori pubblici, direzione generale, organi istituzionali, servizi diversi, progetto sicurezza, protezione civile, pianificazione urbanistica, sismica e centrale unica di committenza.

Nell'anno 2020 e 2021 il saldo ha beneficiato del trasferimento dallo Stato per il fondo funzioni fondamentali non presente nelle altre annualità; inoltre dal 2022 le spese di personale del servizio Acquisti in Comune sono ricomprese nell'Area Servizi Generali mentre prima erano allocate nella spesa del servizio Finanziario. La variazione registrata nell'Area Servizi Generali nel 2023 rispetto al 2022 è dovuta principalmente alla composizione del saldo 2022 che ricomprende un'entrata straordinaria di 925.000,00 (fondi Covid) trasferiti dai Comuni all'Unione.

**Tabella 14 – Confronto trasferimenti dai comuni a preventivo e consuntivo**

|                          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Previsione               | 34.054.593,05 | 34.522.804,26 | 34.503.604,30 | 34.961.549,22 | 36.070.608,54 |
| Consuntivo               | 34.054.593,05 | 34.521.104,26 | 33.240.302,21 | 34.036.549,22 | 34.870.608,54 |
| Differenza (Prev - Cons) | 0,00          | 1.700,00      | 1.263.302,09  | 925.000,00    | 1.200.000,00  |

La tabella precedente evidenzia che in corso d'anno l'Unione non ha richiesto ai Comuni trasferimenti incrementali rispetto a quanto definito nel bilancio di previsione.

Negli ultimi tre esercizi è stato possibile ridurre l'importo dei trasferimenti richiesti per un importo medio di circa 1 milione e 129 mila euro.

### 3.3.3. Trasferimenti regionali, europei e altri trasferimenti

I trasferimenti regionali e da altre pubbliche amministrazioni, esclusi quelli dai Comuni aderenti all'Unione sono di seguito indicati:

1. **Trasferimenti dalla Regione:** ammontano ad euro 5.387.263,42 e sono assegnati principalmente per il sostegno alle Unioni (PRT), per funzioni delegate in materia di pubblica istruzione, per attività previste dal fondo sociale locale;
2. **Trasferimenti dalla Provincia:** euro 422.023,08 principalmente destinati al sostegno del diritto allo studio;
3. **Trasferimenti dall'Ausl** per inserimenti lavorativi, per euro 902.852,72;
4. **Trasferimenti da enti diversi per fondi sociali** (Provincia, Usl, altri) per euro 220.814,70;
5. **Trasferimenti dai Comuni** aderenti all'Unione per euro 1.301.928,84 e trasferimenti da Comuni non appartenenti all'Unione per euro 32.692,90.

### 3.3.4. Effetti sulla gestione finanziaria 2023 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

Il Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze con Decreto del 8 febbraio 2024, concernente i criteri e le modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie, ai sensi dell'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto-legge n. 34 del 2020 e successive modificazioni, ha effettuato la verifica finale in relazione alle risorse Covid.

Il decreto 8 febbraio 2024 evidenzia che l'Unione delle Terre d'Argine non ha poste Covid da regolarizzare e restituire allo Stato.

Si svincola pertanto con il rendiconto 2023 la quota di avanzo vincolato pari a euro 159.232,72 relativi ai contributi del Fondo Funzioni Fondamentali - quota 2021 (emergenza COVID), risultante dal rendiconto 2022.

### 3.4. Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi

La tabella illustra le entrate extratributarie individuate secondo l'attuale classificazione e le attuali tipologie.

**Tabella 15 - Entrate extratributarie: composizione**

| Descrizione   | Accertamento 2022    | Accertamento 2023    |
|---|----------------------|----------------------|
| Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni                | 5.851.701,36         | 6.125.126,95         |
| Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.420.016,62         | 3.262.718,53         |
| Interessi attivi  | 27.554,19            | 55.974,60            |
| Entrate da redditi di capitale  | 0,00                 | 0,00                 |
| Rimborsi e altre entrate correnti   | 748.342,23           | 882.920,43           |
| <b>Totale titolo 3</b>  | <b>10.047.614,40</b> | <b>10.326.740,51</b> |

L'introito allocato alla tipologia denominata "Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" ricomprende tutte le entrate da tariffa dei servizi erogati dall'Unione. Tutti i servizi passati in gestione all'Unione Terre d'Argine non trovano più evidenza diretta nei singoli bilanci finanziari dei comuni (servizi scolastici e sociali).

La classificazione ministeriale prevede la voce "Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" che permette di individuare principalmente le contravvenzioni al codice della strada, gestite dall'Unione per conto dei Comuni aderenti. Dal 2015 l'Ente registra nel bilancio finanziario (accertamento) le sanzioni emesse nella loro totalità; inoltre, in osservanza dei nuovi principi contabili contenuti nelle disposizioni di cui all'art. 36 D.Lgs. n. 118/2012, costituisce apposito fondo a compensazione delle entrate di dubbia esigibilità.

La tipologia denominata "Interessi attivi" comprende gli interessi sulle giacenze di cassa per euro 17.045,75, a cui si aggiungono gli interessi di mora di euro 38.928,85 sui decreti ingiuntivi per i servizi scolastici, sociali e per le contravvenzioni della polizia locale.

L'ultima tipologia di entrate extratributarie, denominata "Rimborsi e altre entrate correnti" ha caratteristiche residuali rispetto alle precedenti ed annovera principalmente rimborsi, fra cui:

- riversamento dai comuni dell'Unione del contributo statale pasti insegnanti per euro 187.443,10;
- rimborsi in materia di sicurezza in particolare per spese postali e copie sinistri per euro 152.443,40;
- rimborsi spese di notifica dell'ufficio Tributi per euro 48.213,98;
- credito Iva da split payment relativo alla gestione delle attività commerciali dell'ente per euro 122.047,26;
- credito Irap rilevato con la dichiarazione anno di imposta 2021 dell'ente per euro 161.724,00;
- rimborso spese di pubblicazione gare della Centrale Unica di Committenza per euro 28.192,62;
- rimborsi per personale comandato e altri rimborsi per spesa di personale per euro 143.954,53;
- altri recuperi per euro 38.901,54.

**Tabella 16 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie**

|   | 2022                   | 2023                   |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>INCIDENZA ENTRATE EXTRATIBUTARIE</b> |                        |                        |
| E. TIT. 3                               | 10.047.614,40 = 18,25% | 10.326.740,51 = 18,28% |
| E. TIT. 1+2+3                           | 55.061.753,34          | 56.485.425,84          |

### 3.5. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, rappresentando una forma di garanzia posta a tutela del mantenimento degli equilibri di bilancio, va costantemente monitorato, alla luce delle dinamiche prodotte dalla gestione delle entrate.

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento di un esercizio finanziario per la valutazione di congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Il principio contabile 4.2, allegato al D.Lgs. 118/2011, dispone che in sede di rendiconto della gestione si effettui la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

L'ente in particolare ha:

- ✓ individuato le tipologie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità, come riportate in dettaglio nella tabella che segue, tenendo conto che, così come dispone il principio contabile succitato, non richiedono l'accantonamento al fondo:
  1. i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
  2. i crediti assistiti da fideiussione;
  3. le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.
- ✓ determinato l'importo dei residui complessivi come risultano al 31/12/2023, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna categoria di entrata individuata al punto precedente;
- ✓ calcolata la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2019-2023); l'ente non si è avvalso della facoltà di sostituzione dei dati 2020-2021 con quelli 2019 (facoltà prevista dall'art. 107 bis del D.L. 18/2020), al fine di sterilizzare gli effetti del COVID-19);
- ✓ individuato l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti le percentuali di insoluto determinate al punto precedente.

Per il calcolo della percentuale di insoluto utilizzata dall'Ente, tra quelli indicati all'Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, esempio n. 5 – Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, punto b), si è scelto il criterio Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti. Il criterio utilizzato è indicato nella tabella relativa al FCDE.

A rendiconto 2023 sono stati dichiarati crediti inesigibili relativi a entrate coperte da accantonamenti del fondo crediti registrati nell'anno 2019 per complessivi euro 1.401.313,34, relativi a proventi da servizi scolastici e sociali e a sanzioni per violazioni al Codice della Strada e ai regolamenti.

Per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità si è operato sulla base delle indicazioni contenute nei principi contabili analizzando il fenomeno dell'insolvenza per ogni tipologia di entrata sulla base di dati contabili ed extra contabili.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità al termine dell'esercizio 2023, per le quali si costituisce pertanto vincolo su quota corrispondente dell'avanzo di amministrazione, per far fronte all'eventuale rischio di insolvenza, per titoli e tipologie del piano dei conti integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato c) al rendiconto 2023.

Tabella 17- Fondo crediti dubbia esigibilità

| CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2023                                      |                                       |  |   |                              |  |   |  |  |  |
|--|---------------------------------------|--|---|------------------------------|--|---|--|--|--|
| TITOLO - TIPOLOGIA   | Dettaglio entrata                     | Provenienza residui  | Residuo iniziale (b1)<br>Residui eliminati inesigibili (b2)<br>Residui altre variazioni (b3)<br>Incassato in conto residuo (b4) | Residui attivi al 31/12/2023 | % di accantonamento TEORICO a FCDE (*) (c)                 | IMPORTO TEORICO DEL FONDO da competenza (d) = (a) x (c)<br>da residui (e) = (b) x (c) | FCDE stanziato nell'esercizio 2023 e FCDE accantonato negli esercizi 2022 e precedenti | TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2023 (f) NOTE | % di accantonamento REALE a FCDE (*) (g) = (f) / (a+b) |
| TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   |                                       |  |   |                              |  |   |  |  |  |
| Tipologia 100:<br>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | Proventi da servizi sociali           | Residui attivi formati nell'esercizio 2023 (a)               |   | 258.777,63                   | 62,13%<br>Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti | (d)<br>+<br>(e)<br>296.755,10   | 105.000,00   | 310.000,00                                 | 64,90%   |
|  |                                       | Residui attivi formati in anni precedenti al 2023 (b1,2,3,4) | 403.587,29  | 218.858,14                   |  |   | 260.000,00   |  |  |
|  |                                       |  | -22.472,88  |                              |  |   | di cui utilizzato:<br>-22.472,88   |  |  |
|  |                                       |  | -72,51  |                              |  |   |  |  |  |
|  |                                       |  | -162.183,76   |                              |  |   |  |  |  |
|  | <b>Totale</b>                         |  | <b>477.635,77</b>   |                              | <b>296.755,10</b>  | <b>342.527,12</b>   |  |  |  |
|  | Proventi da servizi scolastici        | Residui attivi formati nell'esercizio 2023 (a)               |   | 2.231.187,84                 | 57,93%<br>Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti | (d)<br>+<br>(e)<br>1.895.154,21   | 532.000,00   | 1.920.000,00                               | 58,69%   |
|  |                                       | Residui attivi formati in anni precedenti al 2023 (b1,2,3,4) | 2.838.383,24  | 1.040.267,73                 |  |   | 1.700.000,00   |  |  |
|  |                                       |  | -477.382,74   |                              |  |   | di cui utilizzato:<br>-477.382,74  |  |  |
|  |                                       |  | 16,67   |                              |  |   |  |  |  |
|  |                                       | -1.320.749,44  |   |                              |  |   |  |  |  |
| <b>Totale</b>  |                                       | <b>3.271.455,57</b>  |   | <b>1.895.154,21</b>          | <b>1.754.617,26</b>  |   |  |  |  |
| Tipologia 200:<br>Proventi da attività di controllo                                      | Proventi da violazioni polizia locale | Residui attivi formati nell'esercizio 2023 (a)               |   | 2.005.550,59                 | 83,25%<br>Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti | (d)<br>+<br>(e)<br>3.882.259,04   | 1.585.000,00   | 3.950.000,00                               | 84,70%   |
|  |                                       | Residui attivi formati in anni precedenti al 2023 (b1,2,3,4) | 4.481.239,79  | 2.657.823,63                 |  |   | 3.900.000,00   |  |  |
|  |                                       |  | -901.457,72   |                              |  |   | di cui utilizzato:<br>-901.457,72  |  |  |
|  |                                       |  | 2.095,37  |                              |  |   |  |  |  |
|  |                                       |  | -924.053,81   |                              |  |   |  |  |  |
| <b>Totale</b>  |                                       | <b>4.663.374,22</b>  |   | <b>3.882.259,04</b>          | <b>4.583.542,28</b>  |   |  |  |  |
| <b>TOTALI 2023</b>   |                                       |  |   |                              |  | <b>6.074.168,35</b>   | <b>6.680.686,66</b>  |  |  |

| CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2023 |                      |                     |  |                                 |  |   |   |   |  |
|---|----------------------|---------------------|--|---------------------------------|--|---|---|---|--|
| TITOLO -<br>TIPOLOGIA                               | Dettaglio<br>entrata | Provenienza residui | Residuo iniziale (b1)<br>Residui eliminati<br>inesigibili (b2)<br>Residui altre<br>variazioni (b3)<br>Incassato in conto<br>residuo (b4) | Residui attivi al<br>31/12/2023 | % di<br>accantonamento<br>TEORICO<br>a FCDE (*)<br>(c) | IMPORTO TEORICO DEL<br>FONDO<br>da competenza<br>(d) = ( a ) x ( c )<br>da residui<br>(e) = ( b ) x ( c ) | FCDE stanziato<br>nell'esercizio 2023<br>e FCDE<br>accantonato negli<br>esercizi 2022 e<br>precedenti | TOT FCDE<br>CONSUNTIVO<br>al 31/12/2023<br>(f) NOTE | % di<br>accantonamento<br>REALE<br>a FCDE (*)<br>(g) = (f) / (a+b) |
| <b>TOTALI 2023</b>                                  |                      |                     |  |                                 |  | <b>6.074.168,35</b>   | <b>6.680.686,66</b>   |   |  |
|   |                      |                     |  |                                 |  |   | <i>a consuntivo 2022:</i>   |   |  |
|   |                      |                     |  |                                 |  |   | <b>5.860.000,00</b>   |   |  |
|   |                      |                     |  |                                 |  |   | <i>di cui utilizzato:</i>   |   |  |
|   |                      |                     |  |                                 |  |   | <b>-1.401.313,34</b>  |   |  |
|   |                      |                     |  |                                 |  | <i>stanziamento assestato<br/>2023</i>  | <b>2.222.000,00</b>   |   |  |
|   |                      |                     |  |                                 |  | <i>Disponibilità fondo 2023 e<br/>retro</i>   | <b>6.680.686,66</b>   |   |  |
| <b>TOTALE FCDE CONSUNTIVO 2023</b>                  |                      |                     |  | <b>8.412.465,56</b>             |  |   |   | <b>6.180.000,00</b>                                 | <b>73,46%</b>  |

L'accantonamento al FCDE al 31/12/2023 ammonta complessivamente a 6.180.000,00 euro. Rispetto al valore teorico calcolato con le modalità sopraesposte il fondo è stato incrementato di 105.831,65 euro (+1,74%) per garantire ulteriormente i crediti da riscuotere; in questo modo il Fondo è capiente per garantire il 73,46% dei residui attivi assistiti da FCDE ancora da riscuotere al 31/12/2023.

Il ricalcolo del fondo alla luce dell'andamento degli incassi sui residui, confrontato con le risorse accantonate e stanziato rispettivamente nel risultato di amministrazione 2022 e in competenza 2023, consente inoltre di liberare una quota di Euro 500.686,66 che viene vincolata alla costituzione degli FCDE degli esercizi successivi.



### 3.6. Le spese correnti

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari all'81,17% di impegnato rispetto alle previsioni definitive (87,41% rispetto alle previsioni definitive nette).

**Tabella 18 - Spesa corrente: percentuale di realizzazione**

| <u>Descrizione</u> | <u>Previsione Iniziale</u> | <u>Previsione Assestata</u> | <u>Previsione Assestata al netto di FCDE, FPV</u> | <u>Impegni</u>       | <u>Pagamenti</u>     | <u>% realizzazione</u> | <u>% realizzazione netta</u> |
|--------------------|----------------------------|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|
| Spese correnti     | 67.021.249,18              | 67.868.442,60               | 63.022.698,24                                     | 55.087.146,55        | 42.698.115,44        | 81,17                  | 87,41                        |
| <b>Totale</b>      | <b>67.021.249,18</b>       | <b>67.868.442,60</b>        | <b>63.022.698,24</b>                              | <b>55.087.146,55</b> | <b>42.698.115,44</b> | <b>81,17</b>           | <b>87,41</b>                 |

Tra le voci più rilevanti che contribuiscono a determinare la differenza tra previsione definitiva e impegnato si rilevano il Fondo crediti di dubbia esigibilità (quantificato in assestamento in euro 2.222.000,00 che non deve essere impegnato ma costituisce, dopo apposita rideterminazione, accantonamento sull'avanzo dell'esercizio) e l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato per euro 2.623.744,36. Per gli ulteriori scostamenti si rimanda all'analisi di dettaglio nei paragrafi seguenti.

Le spese correnti, nel bilancio armonizzato secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011, sono suddivise per “**macroaggregati**” sulla base della classificazione dei fattori produttivi. La tabella che segue mostra il confronto tra gli ultimi due anni.

Trattando del bilancio di un'Unione di Comuni, si evidenzia che la voce “personale” nella tabella seguente si riferisce solo al personale assegnato all'Ente.

Le spese correnti si riducono complessivamente dello 0,73% rispetto all'esercizio precedente.

La spesa corrente per abitante (al 01/01/2023 abitanti n. 106.135 <sup>1</sup>) è risultata di euro 519,03, in diminuzione rispetto a quella del 2022 (pari a euro 524,02) e in aumento rispetto a quella del 2021 (pari a euro 470,04).

**Tabella 19 - Spesa corrente per macroaggregato**

|   | <b>Impegni 2022</b>  | <b>Impegni 2023</b>  | <b>Scostamento</b> | <b>%</b>      |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Redditi da lavoro dipendente              | 19.147.738,10        | 18.436.839,96        | -710.898,14        | -3,71%        |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 1.048.770,74         | 1.063.771,08         | 15.000,34          | 1,43%         |
| Acquisto di beni e servizi                | 28.128.106,24        | 28.952.167,74        | 824.061,50         | 2,93%         |
| Trasferimenti correnti                    | 6.974.187,93         | 6.431.747,89         | -542.440,04        | -7,78%        |
| Interessi passivi                         | 59.745,64            | 52.609,39            | -7.136,25          | -11,94%       |
| Altre spese per redditi da capitale       | -                    | -                    | -                  | -             |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 41.494,88            | 45.497,90            | 4.003,02           | 9,65%         |
| Altre spese correnti                      | 92.735,61            | 104.512,59           | 11.776,98          | 12,70%        |
| <b>Totale TITOLO 1</b>                    | <b>55.492.779,14</b> | <b>55.087.146,55</b> | <b>-405.632,59</b> | <b>-0,73%</b> |

<sup>1</sup> Popolazione residente Istat al 01/01/2023 alla data della presente relazione - [http://dati.istat.it/Index.aspx?DataSetCode=DCIS\\_POPRESI#](http://dati.istat.it/Index.aspx?DataSetCode=DCIS_POPRESI#)

Nei paragrafi seguenti si approfondisce l'analisi di ogni macroaggregato.

### 3.6.1. Personale

Per l'anno 2023, sulla base di quanto accertato a rendiconto dell'esercizio finanziario, l'Unione delle Terre d'Argine ha rispettato tutti i vincoli di legge applicabili relativi alla spesa di personale, e nello specifico:

- a. il vincolo che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore della spesa dell'anno 2008, disposto per gli enti a loro tempo non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, come le Unioni di Comuni, dall'art. 1, commi 562 della L. 296/2006, come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5-bis del D.L. 90/2014 convertito in L. 114/2014;
- b. i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- c. il vincolo previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Nei successivi paragrafi, sono meglio illustrati i criteri e le modalità di calcolo e di verifica, e inseriti i prospetti che dimostrano il rispetto dei vincoli sopra elencati.

### Spesa totale di personale

Come anticipato, l'Unione è tenuta, prima di tutto, a rispettare i limiti posti dal comma 562 della L. 296/2006 e ss.mm.ii, il quale stabilisce che la spesa di personale dell'ente, negli anni successivi, non può essere superiore a quella sostenuta nel 2008. Al fine di effettuare i conteggi per verificare il rispetto di tale limite, sono stati seguiti i criteri stabiliti dalla circolare 9 del febbraio 2006, elaborata dal Ministero dell'Economia.

In considerazione del fatto che l'Unione ha iniziato la propria attività nel corso del 2006 e nel corso degli anni si è vista trasferire un numero crescente di funzioni comunali, è stato seguito il criterio di ricostruire le spese del 2008, facendo riferimento alla spesa che in quell'anno sostenevano i quattro Comuni per il personale relativo alle funzioni oggi gestite in Unione. Tenendo conto di tutti i trasferimenti avvenuti nel corso degli anni (Polizia Municipale e Pubblica Istruzione nel 2007, Ufficio di Piano nel 2008, Servizi Sociali e SIA nel 2011, Risorse Umane nel 2012, Servizi Finanziari nel 2016, SUAP e Centrale Acquisti nel 2022), l'importo, rideterminato, della spesa 2008 dell'Unione, da considerare ai fini della verifica del rispetto del limite, è pari, per l'anno 2023, a Euro 17.629.544,92.

Ciò premesso, con una spesa di personale accertata a consuntivo per l'anno 2023 pari a **Euro 15.096.084,14** l'Unione rispetta ampiamente il limite posto dal comma 562 della L. 296/2006. I valori analitici sono esposti nelle tabelle seguenti.

**SPESA TOTALE DI PERSONALE (comma 562, L. 296/2006)****COMPONENTI POSITIVE**

Le componenti positive considerate per la determinazione della spesa sono le seguenti:

| <b>TIPOLOGIA DI SPESA</b>  | <b>Rendiconto 2023</b> |
|--|------------------------|
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato   | 13.621.125,59          |
| Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all' Ente             |                        |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile   | 12.035,71              |
| Eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili   |                        |
| Spese sostenute dall' Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 Gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto                |                        |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.lgs n. 267/2000   |                        |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs n. 267/2000   | 452.059,01             |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs n. 267/2000   | 71.311,20              |
| Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro  |                        |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori  | 4.109.344,16           |
| Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di Polizia Municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | 88.000,00              |
| IRAP   | 874.025,36             |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo   | 95.000,00              |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando   | 14.000,00              |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni   | 81.499,88              |
| <b>TOTALE (A)</b>  | <b>19.418.400,91</b>   |

**COMPONENTI NEGATIVE**

Le componenti negative considerate, da sottrarre all'ammontare della spesa, come determinata dalla tabella precedente, sono le seguenti:

| <b>TIPOLOGIA DI SPESA</b>   | <b>Rendiconto 2023</b> |
|---|------------------------|
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  | 423.735,91             |
| Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |                        |
| Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi a calamità naturali finanziate dalla Regione   |                        |
| Spesa per la formazione e rimborsi per le missioni  | 78.059,88              |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                                |                        |
| Eventuali oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi   | 3.087.072,21           |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | 581.223,42             |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   | 116.736,86             |
| Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al codice della strada   |                        |
| Incentivi per la progettazione  | 178,26                 |
| Incentivi per il recupero ICI   |                        |
| Diritto di rogito   |                        |
| Spesa per l'assunzione di personale ex dipendente dell'amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (Legge 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)                                   |                        |
| Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2012 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della Legge n. 244/2007   |                        |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) |                        |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)   | 35.310,23              |
| Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3 - bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012                                   |                        |
| <b>TOTALE (B)</b>   | <b>4.322.316,77</b>    |

| <b>Verifica del rispetto dei limiti di spesa (comma 562):</b>              | <b>Rendiconto<br/>2023</b> |
|--|----------------------------|
| Macro Aggregato 1 - Reddito da lavoro dipendente                           | 18.436.839,96              |
| Macro Aggregato 2 - Irap   | 874.025,36                 |
| Macro Aggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                             | 93.535,59                  |
| Macro Aggregato 4 - Trasferimenti correnti                                 |                            |
| Macro Aggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate              | 14.000,00                  |
| Macro Aggregato 10 - Altre spese correnti                                  |                            |
| <b>Totale componenti positive della spesa da includere</b>                 | <b>19.418.400,91</b>       |
| Componenti della spesa da escludere per effetto armonizzazione             |                            |
| Componenti della spesa da includere per effetto armonizzazione             |                            |
| <b>Totale componenti della spesa</b>                                       | <b>19.418.400,91</b>       |
| <b>Totale componenti negative della spesa da escludere</b>                 | <b>4.322.316,77</b>        |
| <b>Totale componenti della spesa assoggettate ai limiti di spesa</b>       | <b>15.096.084,14</b>       |
| <b>Limite comma 562 (anno 2008, con riferimento ai servizi trasferiti)</b> | <b>17.629.544,92</b>       |

### Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile

Come anticipato in premessa, l'Unione è, inoltre, tenuta al rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., in base al quale la spesa per personale flessibile a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, è stato rideterminato, rispetto al valore originario del 2009, per tenere conto:

- delle funzioni trasferite e del relativo personale passato dai Comuni all'Unione (secondo gli stessi criteri di ricostruzione impiegati per la spesa totale di personale, con effetto di aumento corrispondente del limite),
- delle stabilizzazioni di personale nel frattempo intervenute (che riducono corrispondentemente il limite dell'ente, per le relative quote su base annua di trattamento economico, sia fondamentale, sia accessorio anche ai fini dell'incremento della parte stabile del Fondo risorse decentrate),
- degli incarichi ex art. 110, comma 1 TUEL (che dal 2016, ai sensi del D.L. 113/2016, art. 16, comma 1-*quater*, sono esclusi dal computo del limite e della spesa di questa tipologia).

L'importo della spesa 2009 dell'Unione, da considerare per l'anno 2023 ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite, è pari a Euro 2.108.858,14 (così rideterminato successivamente, per raffronto omogeneo, nei termini in precedenza descritti).

Ciò premesso, con una spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile accertata a consuntivo per l'anno 2023 pari a Euro 1.481.946,70 l'Unione rispetta ampiamente anche il limite posto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., come risulta anche in sintesi dal seguente prospetto dimostrativo:

| <b>SPESA PER PERSONALE<br/>A TEMPO DETERMINATO<br/>(art. 9, comma 28,<br/>D.L. 78/2010)</b> | <b>Limite<br/>= valore 2009 (*)</b> | <b>Rendiconto<br/>2023</b> |
|---|-------------------------------------|----------------------------|
|   | 2.108.858,14                        | 1.481.946,70               |

\* rideterminato a seguito dei trasferimenti delle funzioni e del relativo personale dai Comuni all'Unione, dell'esclusione degli incarichi ex art. 110, comma 1, TUEL, e delle stabilizzazioni di personale nel frattempo intervenute

**Spesa per trattamento accessorio del personale**

Come anticipato in premessa, l'Unione è, infine, tenuta al rispetto dei vincoli disposti dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, in base al quale l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, compreso quello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

L'importo dell'anno 2016, da considerare ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite per l'anno 2023, è pari a **Euro 2.364.198,00** (successivamente così rideterminato, da ultimo con determinazione n. 900 del 28 settembre 2022, a valore annuo nelle sue diverse componenti, in aumento, a seguito del trasferimento del personale dei Servizi Finanziari dai Comuni all'Unione avvenuto proprio nel corso del 2016, e in riduzione, a seguito di stabilizzazioni di personale e della ricostituzione del Fondo Dirigenti dell'anno 2016 disposta nel 2021).

Ciò premesso, a seguito dell'approvazione della costituzione del Fondo risorse decentrate e del Fondo Dirigenti, nonché della determinazione delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato dei titolari di incarico di elevata qualificazione, e considerato il valore del Fondo del lavoro straordinario, per l'anno 2023 l'Unione ha rispettato pienamente anche il limite posto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, come risulta anche dal seguente prospetto dimostrativo:

| <b>SPESA PER TRATTAMENTO ACCESSORIO (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017)</b> | <b>Limite = valore 2016 (*)</b> | <b>Rendiconto 2023</b> |
|--|---------------------------------|------------------------|
| <b>Fondo Dirigenti (*)</b>   | 268.443,00                      | 268.443,00             |
| <b>Fondo risorse decentrate (**)</b>                                       | 1.584.468,00                    | 1.584.468,00           |
| <b>Risorse destinate alle Posizioni Organizzative (***)</b>                | 354.320,00                      | 354.320,00             |
| <b>Fondo lavoro straordinario</b>  | 156.967,00                      | 156.967,00             |
| <b>Totale</b>  | <b>2.364.198,00</b>             | <b>2.364.198,00</b>    |

(\*) Il Fondo Dirigenti 2023 è stato costituito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1318 del 5.12.2023. L'importo indicato si riferisce all'ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo).

(\*\*) Il Fondo risorse decentrate 2023 è stato costituito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1410 del 15.12.2023. L'importo indicato si riferisce all'ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo).

(\*\*\*) Valore delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato delle PO per il 2023, definito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1410 del 15.12.2023 (nel 2016 era all'interno del Fondo risorse decentrate, dal 2018 in avanti nel 'Fondo' Posizioni Organizzative).

**Consistenza del personale**

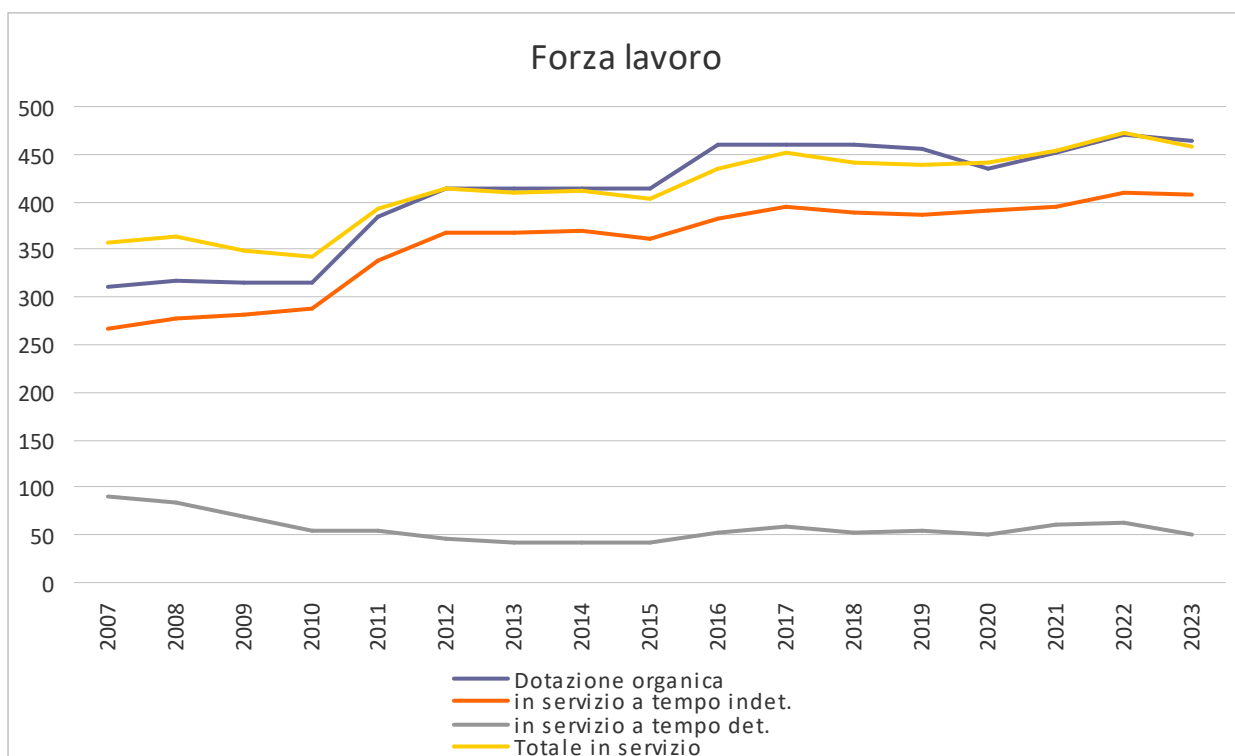
Per quanto riguarda la consistenza numerica del personale con contratto a tempo indeterminato in capo all'Unione, la situazione è la seguente: la dotazione organica in essere al 31.12.2023 prevede un complesso di 465 posti di lavoro di ruolo: di questi, risultavano coperti con contratti a tempo indeterminato 429 posti.

| Anno | Dotazione organica | Personale in servizio |                     |        |
|------|--------------------|-----------------------|---------------------|--------|
|      |                    | a tempo indeterminato | a tempo determinato | Totale |
| 2007 | 311                | 266,29                | 90,72               | 357,01 |
| 2008 | 318                | 277,68                | 85                  | 362,68 |
| 2009 | 316                | 280,61                | 69,14               | 349,75 |
| 2010 | 316                | 287,76                | 54,8                | 342,56 |
| 2011 | 384                | 338,17                | 55,12               | 393,29 |
| 2012 | 413                | 368,12                | 45,37               | 413,49 |
| 2013 | 414                | 367,09                | 41,89               | 408,98 |
| 2014 | 414                | 369,71                | 42,45               | 412,16 |
| 2015 | 414                | 362,37                | 41,13               | 403,5  |
| 2016 | 461                | 383,15                | 52,09               | 435,24 |
| 2017 | 460                | 394,52                | 58,21               | 452,73 |
| 2018 | 460                | 388,94                | 52,96               | 441,9  |
| 2019 | 455                | 385,75                | 54,04               | 439,79 |
| 2020 | 435                | 389,98                | 50,17               | 440,15 |
| 2021 | 451                | 394,29                | 60,21               | 454,5  |
| 2022 | 471                | 409,94                | 62,52               | 472,46 |
| 2023 | 465                | 408,47                | 50,47               | 458,94 |

Nota: negli anni le unità annue aumentano per effetto del passaggio di funzioni dai Comuni all'Unione delle Terre d'Argine, in particolare negli anni 2011, 2012, 2016 e 2022.

(\*) A partire dai fabbisogni I PTFP 2020 la dotazione organica è calcolata come somma del personale di ruolo in servizio e dei soli posti di ruolo vacanti di cui è prevista la copertura mediante assunzione a tempo indeterminato nell'anno di riferimento

(\*\*) E' escluso il personale somministrato per l'emergenza sisma



Da annotare, infine, che anche nel 2023 è proseguita l'attività post-sisma svolta da dipendenti a tempo determinato, la cui spesa è totalmente a carico della Regione Emilia-Romagna.

### 3.6.2. Imposte e tasse

Questo macroaggregato contiene principalmente l'IRAP per il personale dipendente, oltre a tasse di circolazione automezzi, imposte di registro e di bollo, tariffe sui rifiuti solidi urbani e altre imposte, tasse e proventi assimilati.

### 3.6.3. Beni e servizi

Le spese imputate al macroaggregato 3 ammontano complessivamente ad euro 28.952.167,74, di cui euro 13.487.957,34 della missione 4 (istruzione) ed euro 12.496.346,59 della missione 12 (diritti sociali).

Le spese per acquisto di beni e servizi della missione 4 sono riferibili:

- per euro 9.633.537,98 al programma 6 - servizi ausiliari (che comprende in prevalenza servizi assistenziali handicap, fornitura pasti, servizi di trasporto e pulizie nelle scuole);
- per euro 2.232.544,76 al programma 1 (istruzione prescolastica, e quindi spese delle scuole infanzia);
- per euro 1.621.874,60 al programma 2 (scuole di altro ordine e grado, e quindi elementari e medie).

Le spese della missione 12 sono imputabili:

- per euro 5.119.997,75 al programma 1, interventi per infanzia e minori (che comprende la gestione dei nidi d'infanzia per euro 3.628.376,51 euro);
- per euro 3.108.113,47 ad interventi per la disabilità (programma 2);
- per euro 1.909.675,81 ad interventi a favore degli anziani (programma 3);
- per euro 112.012,05 ad interventi a favore di soggetti a rischio esclusione (programma 4);
- per euro 2.194.458,11 a servizi sociosanitari e sociali (programma 7);
- per euro 52.089,40 ad interventi per le famiglie, diritto alla casa, cooperazione e associazionismo (programmi 5,6,8).

### **3.6.4. Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica)**

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ha eliminato i vincoli di spesa corrente per:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012).

Per gli incarichi di Studi, Ricerche e Consulenze rimane il limite imposto dall'art.14 del D.L. 66/2014 come 1,4% della spesa di personale desumibile dal conto annuale del personale dell'anno 2012: il tetto di spesa per l'Unione risulta di € 218.081,75.

Le spese di rappresentanza rimangono oggetto di monitoraggio da parte della Corte dei Conti: quelle dell'anno sono indicate in dettaglio nel prospetto "Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno" allegato al rendiconto, ai sensi dell'articolo 16, comma 26 del D.L. 138/2011; tale prospetto, anche non rilevando in Unione spese di rappresentanza, è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.

### **3.6.5. Trasferimenti**

I trasferimenti correnti ammontano complessivamente ad euro 6.431.747,89. Di questi, la parte preponderante è relativa alle missioni 4 (istruzione) e 12 (diritti sociali).

I trasferimenti complessivi del settore sociale ammontano ad euro 3.067.054,50, di cui euro 878.122,42 per servizi sociali e sociosanitari (programma 7), euro 974.421,47 per interventi a favore di soggetti a rischio di esclusione sociale (programma 4), euro 278.110,85 per il diritto alla casa (programma 6), euro 189.493,82 per contributi per affidi familiari (programma 1), euro 427.705,92 per interventi a sostegno dei disabili (programma 2) ed euro 19.200,00 per contributi cooperazione e associazionismo.

I trasferimenti erogati dal settore istruzione ammontano ad euro 3.015.474,56, di cui euro 496.136,00 per contributi a scuole d'infanzia private (programma 1), euro 526.756,49 per patto per la scuola e diritto allo studio (programma 2), euro 1.742.082,07 per i servizi ausiliari, quali sostegno all'handicap, contributi agli istituti comprensivi e contributi diversi (programma 6) ed euro 250.500,00 per il diritto allo studio (programma 7).

Tra i trasferimenti, si registrano 299.594,86 euro a copertura di servizi svolti dal Comune di Carpi per l'Unione per servizi di direzione e supporto.



Si segnalano inoltre euro 27.625,00 per interventi culturali e per le politiche giovanili (missione 5), ed euro 16.394,40 per la tutela naturalistica (contributo all'Ente gestione parchi e biodiversità) alla missione 9.

### **3.6.6. Interessi**

La spesa per interessi passivi diminuisce del 11,94%; per dati complessivi di spesa per la gestione del debito si rimanda alla sezione dedicata all'indebitamento.

### **3.6.7. Altre spese correnti**

In base alle codifiche di bilancio, tra le spese correnti si identificano tre ulteriori macroaggregati, relativi a "Altre spese per redditi da capitale", "Rimborsi e poste correttive delle entrate", e la voce residuale "Altre spese correnti".

La prima voce rileva le servitù onerose e le altre spese per i redditi da capitale, e non presenta valori per l'Unione Terre d'Argine.

La seconda, pari a 45.497,90 euro, registra i rimborsi per spese di personale (comandi, distacchi, ecc...), per imposte e trasferimenti e per somme non dovute o incassate in eccesso.

La terza voce, infine, considera gli oneri straordinari, quali debiti fuori bilancio e sopravvenienze passive, e altre tipologie di spesa che nella precedente classificazione erano incluse in altri interventi: assicurazioni, IVA a debito, spese per personale comandato o in distacco sindacale. Le altre spese correnti ammontano complessivamente ad euro 104.512,59, di cui 100.500,00 per assicurazioni.

### **3.6.8. Prelievi dal fondo di riserva**

Nel corso del 2023 si è reso necessario un solo prelievo dal Fondo di Riserva di euro 37.000,00, effettuato con DG 92 del 20/09/2023.

### **3.6.9. Classificazione della spesa corrente**

La normativa classifica la spesa per destinazione in "**Missioni**", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione.

Da tale ripartizione, per la parte corrente, si rileva come:

- il 73,18% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione);
- il 9,03% delle risorse sia destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, edilizia, protezione civile, economia);
- il 17,47% delle risorse sia destinato ai servizi trasversali, amministrativi ed istituzionali (organi istituzionali, finanze, personale, comunicazione, servizio informatico);
- lo 0,22% delle risorse sia destinato a benessere e promozione del territorio (cultura, sport e tempo libero, turismo);
- lo 0,10% abbia una destinazione "tecnica" (servizi in conto terzi e partite di giro, gestione del debito, fondi e accantonamenti).

Per un'esposizione più ampia delle attività svolte dall'Unione si rimanda alla sezione "Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi".

**Tabella 20- Spesa corrente per missioni**

| Spese correnti per missione |  | Impegni 2022         | %              | Impegni 2023         | %              | Diff. 2023-2022    | %             |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------------|---------------|
| 1                           | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 9.967.566,60         | 17,96%         | 9.324.171,57         | 16,93%         | -643.395,03        | -6,45%        |
| 2                           | Giustizia  | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 3                           | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 3.993.466,31         | 7,20%          | 4.026.649,32         | 7,31%          | 33.183,01          | 0,83%         |
| 4                           | Istruzione e diritto allo studio                             | 19.122.006,43        | 34,46%         | 19.652.453,15        | 35,68%         | 530.446,72         | 2,77%         |
| 5                           | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 116.610,25           | 0,21%          | 119.073,68           | 0,22%          | 2.463,43           | 2,11%         |
| 6                           | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 7                           | Turismo  | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 8                           | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 112.200,39           | 0,20%          | 76.517,96            | 0,14%          | -35.682,43         | -31,80%       |
| 9                           | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 192.744,99           | 0,35%          | 193.849,98           | 0,35%          | 1.104,99           | 0,57%         |
| 10                          | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 11                          | Soccorso civile  | 147.166,24           | 0,27%          | 151.403,55           | 0,27%          | 4.237,31           | 2,88%         |
| 12                          | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 20.780.920,26        | 37,45%         | 20.456.333,65        | 37,13%         | -324.586,61        | -1,56%        |
| 13                          | Tutela della salute  | 176.384,91           | 0,32%          | 205.184,91           | 0,37%          | 28.800,00          | 16,33%        |
| 14                          | Sviluppo economico e competitività                           | 523.372,26           | 0,94%          | 528.304,53           | 0,96%          | 4.932,27           | 0,94%         |
| 15                          | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 16                          | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 17                          | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 1.000,00             | 0,00%          | 1.000,00             | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 18                          | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 299.594,86           | 0,54%          | 299.594,86           | 0,54%          | 0,00               | 0,00%         |
| 19                          | Relazioni internazionali                                     | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 20                          | Fondi e accantonamenti                                       | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 50                          | Debito pubblico  | 59.745,64            | 0,11%          | 52.609,39            | 0,10%          | -7.136,25          | -11,94%       |
| 60                          | Anticipazioni finanziarie                                    | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
| 99                          | Servizi per conto terzi                                      | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%          | 0,00               | 0,00%         |
|                             | <b>Totale titolo 1</b>                                       | <b>55.492.779,14</b> | <b>100,00%</b> | <b>55.087.146,55</b> | <b>100,00%</b> | <b>-405.632,59</b> | <b>-0,73%</b> |

## 4. I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale sono i servizi gestiti direttamente dall'Unione per i quali la stessa percepisce una tariffa. I servizi interessati sono:

- Trasporto scolastico;
- Asili nido;
- Servizi mensa e prolungamento orario nelle scuole d'infanzia;
- Servizi prescuola e prolungamento orario nelle scuole primarie;
- Servizio mensa nelle scuole dell'obbligo;
- Centri estivi.

Gli altri servizi a domanda individuale restano gestiti direttamente dai Comuni.

Effettuati i confronti, in base ai criteri individuati, fra le entrate accertate e le spese impegnate desumibili dai dati finanziari del conto consuntivo per l'esercizio 2023, il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi a domanda risulta essere del 48,28% (64,86% spese considerate al 50% per i nidi).

Il trend della percentuale di copertura tariffaria negli ultimi sei anni, è il seguente.

**Tabella 21 - Servizi a domanda individuale: andamento percentuale di copertura**

|      | DESCRIZIONE  | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 | Consuntivo 2021 | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 |
|------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| N. 1 | TRASPORTO SCOLASTICO   | 15,68%          | 16,76%          | 29,39%          | 18,99%          | 15,47%          | 14,56%          |
| N. 2 | NIDI E CENTRI GIOCO  | 37,39%          | 34,67%          | 27,97%          | 30,26%          | 24,14%          | 36,02%          |
| N. 3 | PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)           | 76,06%          | 63,45%          | 35,33%          | 69,12%          | 67,89%          | 52,00%          |
| N. 4 | SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO) | 83,88%          | 82,73%          | 66,50%          | 71,50%          | 68,61%          | 70,68%          |
| N. 5 | REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO               | 80,36%          | 79,50%          | 69,32%          | 66,43%          | 70,78%          | 75,35%          |
| N. 6 | CENTRI ESTIVI (*)  | 37,03%          | 33,11%          | 20,36%          | 27,30%          | 31,37%          | 21,53%          |
|      | <b>TOTALE</b>  | <b>52,68%</b>   | <b>50,61%</b>   | <b>38,56%</b>   | <b>43,99%</b>   | <b>41,06%</b>   | <b>48,28%</b>   |
| N. 2 | NIDI E CENTRI GIOCO legge 498/92 (spese considerate al 50%)  | 74,77%          | 69,33%          | 55,94%          | 60,52%          | 48,28%          | 72,04%          |
|      | <b>TOTALE</b>  | <b>70,84%</b>   | <b>67,81%</b>   | <b>51,96%</b>   | <b>59,06%</b>   | <b>54,87%</b>   | <b>64,85%</b>   |

(\*) dal 2023 Centri Estivi solo 0-3 anni

I servizi a domanda gestiti dall'Unione Terre d'Argine presentano in dettaglio le percentuali di copertura tariffaria esposte nella tabella sottostante:

**Tabella 22 - Servizi a domanda individuale: percentuale di copertura per servizio**

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE |  |                     |                      |                      |                     |                                  |                     |               |                                   |
|---|--|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|---------------|-----------------------------------|
|   | DESCRIZIONE SERVIZI  | SPESE PERSONALE     | ALTRE SPESE          | TOTALE SPESE         | RETTE               | ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE | TOTALE ENTRATE      | PERCENT.      | PERCENT. (nidi ai sensi L.498/92) |
| N. 1  | TRASPORTO SCOLASTICO   | 82.113,37           | 763.972,36           | <b>846.085,73</b>    | 104.581,50          | 18.621,43                        | <b>123.202,93</b>   | <b>14,56%</b> |                                   |
| N. 2  | NIDI E CENTRI GIOCO  | 2.614.094,16        | 4.012.566,54         | <b>6.626.660,70</b>  | 1.389.585,61        | 997.201,85                       | <b>2.386.787,46</b> | <b>36,02%</b> | <b>72,04%</b>                     |
| N. 3  | PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)           | -                   | 238.550,00           | <b>238.550,00</b>    | 124.055,70          | -                                | <b>124.055,70</b>   | <b>52,00%</b> |                                   |
| N. 4  | SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO) | 120.000,00          | 2.514.710,66         | <b>2.634.710,66</b>  | 1.754.240,91        | 107.954,67                       | <b>1.862.195,58</b> | <b>70,68%</b> |                                   |
| N. 5  | REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO               | -                   | 2.226.829,11         | <b>2.226.829,11</b>  | 1.584.257,84        | 93.721,55                        | <b>1.677.979,39</b> | <b>75,35%</b> |                                   |
| N. 6  | CENTRI ESTIVI (*)  | -                   | 390.269,40           | <b>390.269,40</b>    | 84.043,99           | -                                | <b>84.043,99</b>    | <b>21,53%</b> |                                   |
|   | <b>TOTALE</b>  | <b>2.816.207,53</b> | <b>10.146.898,06</b> | <b>12.963.105,59</b> | <b>5.040.765,55</b> | <b>1.217.499,50</b>              | <b>6.258.265,05</b> | <b>48,28%</b> | <b>64,85%</b>                     |

(\*) dal 2023 Centri Estivi solo 0-3 anni

Il dettaglio delle entrate e delle spese distinte per servizio è riportato in appendice.

## 5. Il programma investimenti

### 5.1. Le risorse per gli investimenti

Nella tabella di riepilogo sono riportati gli accertamenti realizzati rispetto alle previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2023.

**Tabella 23 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione**

| <u>Descrizione</u>                        | <u>Previsione Iniziale</u> | <u>Previsione Assestata</u> | <u>Accertamenti</u> | <u>Riscossioni</u> | <u>% realizzazione</u> |
|---|----------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|
| <b>Entrate in conto capitale</b>          | 4.067.998,78               | 4.981.424,78                | 1.934.583,77        | 351.030,19         | 38,84%                 |
| Entrate da riduzione attività finanziarie | -                          | -                           | -                   | -                  | n.d.                   |
| Accensione prestiti                       | -                          | -                           | -                   | -                  | n.d.                   |
| <b>Totale</b>                             | <b>4.067.998,78</b>        | <b>4.981.424,78</b>         | <b>1.934.583,77</b> | <b>351.030,19</b>  | <b>38,84%</b>          |

Si elencano di seguito le entrate accertate che sono state oggetto di reiscrizione:

- euro 437.298,86, contributi dalla Regione per la Dematerializzazione degli archivi dell'edilizia;
- euro 886.000,00, contributi PNRR Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore";
- euro 292.673,31, trasferimenti dai comuni di contributi PNRR Missione 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo", Componente 1 "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione".

**Tabella 24 - Entrate c/capitale: composizione percentuale**

| <u>Descrizione</u>                        | <u>Accertamenti 2022</u> | <u>%</u>       | <u>Accertamenti 2023</u> | <u>%</u>       |
|---|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| <b>Entrate in conto capitale</b>          | 474.460,44               | 100,00%        | 1.934.583,77             | 100,00%        |
| Entrate da riduzione attività finanziarie | -                        | n.d.           | -                        | n.d.           |
| Accensione prestiti                       | -                        | n.d.           | -                        | n.d.           |
| <b>Totale</b>                             | <b>474.460,44</b>        | <b>100,00%</b> | <b>1.934.583,77</b>      | <b>100,00%</b> |

Nella lettura degli schemi di bilancio le fonti di entrata in c/capitale sono allocate distintamente al titolo 4 "Entrate in c/capitale" e al nuovo titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie" oltre che al titolo 6 "Accensione di prestiti".

Ulteriore componente delle risorse di autofinanziamento agli investimenti è l'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di euro 853.586,71.

In relazione alle varie fonti di finanziamento, si riportano i seguenti quadri di sintesi.

**Tabella 25 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse**

| <b>Risorse</b>   | <b>Previsione Iniziale</b> | <b>Previsione Assestata</b> | <b>Accertamenti</b> |
|--|----------------------------|-----------------------------|---------------------|
| Avanzo vincolato alla parte investimenti                     | 660.969,59                 | 711.812,71                  | 711.812,71          |
| Avanzo vincolato Bou   | -                          | 32.667,22                   | 32.667,22           |
| Avanzo destinato alla parte investimenti                     | -                          | 109.106,78                  | 109.106,78          |
| Mutui passivi a carico Ente                                  | -                          | -                           | -                   |
| Entrate di parte corrente                                    | 528.680,00                 | 188.000,00                  | 188.000,00          |
| Trasferimenti da comuni                                      | 1.675.857,41               | 2.388.533,41                | 1.103.292,03        |
| Contributi e trasferimenti da enti pubblici e privati        | 1.092.141,37               | 1.292.891,37                | 615.592,51          |
| Contributi PNRR in ambito sociale                            | 1.300.000,00               | 1.300.000,00                | 214.000,00          |
| Alienazioni  | -                          | 1.699,23                    | 1.699,23            |
| Quota FPV di entrata a finanziamento impegni anni precedenti | 665.603,10                 | 665.603,10                  | 665.603,10          |
| <b>Totale</b>  | <b>5.923.251,47</b>        | <b>6.690.313,82</b>         | <b>3.641.773,58</b> |

**Tabella 26 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale**

| <b>Risorse</b>   | <b>Accertamenti 2022</b> | <b>2022</b>   | <b>Accertamenti 2023</b> | <b>2023</b>   |
|--|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| Avanzo vincolato alla parte investimenti                   | 1.431.357,52             | 42,28%        | 744.479,93               | 20,44%        |
| Avanzo destinato   | 249.497,43               | 7,37%         | 109.106,78               | 3,00%         |
| Mutui passivi a carico Ente                                | -                        | 0,00%         | -                        | 0,00%         |
| Entrate di parte corrente                                  | 188.000,00               | 5,55%         | 188.000,00               | 5,16%         |
| Trasferimenti dai comuni                                   | 285.101,73               | 8,42%         | 1.103.292,03             | 30,30%        |
| Contributi e trasferimenti da enti pubblici e privati      | 189.358,71               | 5,59%         | 829.592,51               | 22,78%        |
| Alienazioni  | -                        | 0,00%         | 1.699,23                 | 0,05%         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.343.315,39</b>      | <b>69,22%</b> | <b>2.976.170,48</b>      | <b>81,72%</b> |
| Quota FPV di entrata a finanziamento impegni anno in corso | 1.042.066,10             | 30,78%        | 665.603,10               | 18,28%        |
| <b>TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2</b>       | <b>5.389.190,96</b>      | <b>100%</b>   | <b>3.641.773,58</b>      | <b>100%</b>   |

Nel 2023 l'incidenza dell'*avanzo* sul volume complessivo delle risorse per il finanziamento degli investimenti si attesta in termini percentuali al 23,44%.

Le *entrate di parte corrente* a finanziamento degli investimenti per euro 188.000,00 sono relative a proventi del codice della strada.

L'aggregato *trasferimenti dai comuni* incide complessivamente per il 30,30 % sul totale delle risorse e riguarda i comuni che rimborsano le spese sostenute nell'ambito del proprio territorio.

In prevalenza si riferisce al comune di Carpi relativamente a:

- acquisto di arredi e manutenzione straordinaria per edifici scolastici, per euro 763.654,15;
- la revisione del sistema informatico associato per euro 136.468,40;
- contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati per euro 102.129,00.

L'aggregato *contributi e trasferimenti in conto capitale*, che incide complessivamente per il 21,78 % sul totale delle risorse, è rappresentato da:

- contributi dalla Regione pari a euro 57.000,00 per il progetto "Sicuri Insieme" relativo al Comune di Carpi;
- contributi dalla Regione per Programma di ambito territoriale sociale inerente il fondo per l'inclusione delle persone con disabilità (DGR n. 507/2022 e DGR n.2367/2022), pari ad euro 116.574,37;
- contributo regionale L.n.5/2018 inerente il progetto dematerializzazione e digitalizzazione delle pratiche edilizie-ex DGR.n.1658/2021, pari ad euro 127.018,14 (euro 437.298,86 sono stati reiscritti negli esercizi 2024 e 2025 secondo il cronoprogramma della spesa);
- Finanziamento regionale ex DGR.n.1745/22, L.R.5/18 Programma straordinario di investimento per unioni di comuni 2023 - PROGETTO CYBER SECURITY, pari ad euro 315.000,00;
- Contributi PNRR Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore", pari a euro 214.000,00 (euro 886.000,00 sono stati reiscritti nell'esercizio 2024).

Si segnala che l'ente nel 2023 ha fatto non ha fatto ricorso all'*indebitamento*.

Si riporta di seguito il quadro di sintesi in relazione dell'utilizzo delle risorse con dettaglio dell'area finanziata per territorio.

**Tabella 27 - Fonti di finanziamento investimenti: dettaglio per territori**

| AREE                                | FONTI DI FINANZIAMENTO 2023 |                   |                   |                   |                             |                   |                  |                  |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                     | APPLICAZIONE AVANZO         |                   |                   |                   | CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI |                   |                  |                  |
|                                     | Campo-galliano              | Carpi             | Novi              | Soliera           | Campo-galliano              | Carpi             | Novi             | Soliera          |
| POLIZIA LOCALE E SICUREZZA          | 10.247,15                   | -                 | 1.866,45          | -                 | -                           | -                 | -                | -                |
| SERVIZI GENERALI ASSISTENZA SOCIALE | -                           | -                 | -                 | -                 | -                           | 95.466,40         | 3.089,04         | -                |
| SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI      | 5.800,00                    | 110.000,00        | -                 | 14.500,00         | -                           | -                 | -                | -                |
| SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO       | 30.704,00                   | 84.680,86         | 37.223,00         | 51.248,13         | 35.533,33                   | 318.068,12        | 42.002,07        | 64.433,55        |
| PROTEZIONE CIVILE                   | 0,00                        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| RISORSE E SICUREZZA                 | 3.786,19                    | 46.631,48         | 4.867,96          | 7.031,49          | 0,00                        | 57.000,00         | 0,00             | 0,00             |
| AMBIENTE                            | 48.800,00                   | 237.600,00        | 67.100,00         | 91.500,00         | 0,00                        | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale complessivo</b>           | <b>99.337,34</b>            | <b>478.912,34</b> | <b>111.057,41</b> | <b>164.279,62</b> | <b>35.533,33</b>            | <b>470.534,52</b> | <b>45.091,11</b> | <b>64.433,55</b> |

| Segue                               |                              | FONTI DI FINANZIAMENTO 2023 |                  |                  |                  |                   |             |             |  |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|--|
| AREE                                | PROVENTI CODICE DELLA STRADA |                             |                  |                  | CONTRIBUTI PNRR  |                   |             |             |  |
|                                     | Campo-galliano               | Carpi                       | Novi             | Soliera          | Campo-galliano   | Carpi             | Novi        | Soliera     |  |
| POLIZIA LOCALE E SICUREZZA          | 14.000,00                    | 130.000,00                  | 18.000,00        | 26.000,00        | -                | -                 | -           | -           |  |
| SERVIZI GENERALI ASSISTENZA SOCIALE | -                            | -                           | -                | -                | 71.500,00        | 142.500,00        | -           | -           |  |
| <b>Totale complessivo</b>           | <b>14.000,00</b>             | <b>130.000,00</b>           | <b>18.000,00</b> | <b>26.000,00</b> | <b>71.500,00</b> | <b>142.500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |  |



| segue  | FONTI DI FINANZIAMENTO 2023 |                   |                  |                  |                 |  | <b>TOTALE<br/>COMPLESSIVO</b> |
|--|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|--|-------------------------------|
| <b>AREE</b>  | TRASFERIMENTO DAI COMUNI    |                   |                  |                  | ALIENAZIONI     | TRASFERIMENTI<br>DAI COMUNI DEI<br>CONTRIBUTI PNRR |                               |
|  | <i>Campo-<br/>galliano</i>  | <i>Carpi</i>      | <i>Novi</i>      | <i>Soliera</i>   | Carpi           | Carpi  |                               |
| <b>POLIZIA<br/>LOCALE E<br/>SICUREZZA</b>              | 1.854,85                    | 101.902,00        | 12.342,55        | 21.787,00        | -               | -  | <b>338.000,00</b>             |
| <b>SERVIZI<br/>GENERALI<br/>ASSISTENZA<br/>SOCIALE</b> | -                           | -                 | -                | -                | -               | -  | <b>312.555,44</b>             |
| <b>SERVIZI<br/>EDUCATIVI E<br/>SCOLASTICI</b>          | 9.738,34                    | 763.521,08        | 2.363,69         | 19.793,60        | 1.699,23        | -  | <b>927.415,94</b>             |
| <b>SISTEMA<br/>INFORMATIVO<br/>ASSOCIATO</b>           | 0,00                        | 112.691,86        | 2.176,29         | 6.849,10         | -               | 26.391,61  | <b>812.001,92</b>             |
| <b>PROTEZIONE<br/>CIVILE</b>                           | 1.451,46                    | 13.477,85         | 1.866,17         | 2.695,57         | -               | -  | <b>19.491,05</b>              |
| <b>RISORSE E<br/>SICUREZZA</b>                         | 1.622,08                    | 227,02            | -                | 539,91           | -               | -  | <b>121.706,13</b>             |
| <b>AMBIENTE</b>  | -                           | -                 | -                | -                | -               | -  | <b>445.000,00</b>             |
| <b>Totale<br/>complessivo</b>                          | <b>14.666,73</b>            | <b>991.819,81</b> | <b>18.748,70</b> | <b>51.665,18</b> | <b>1.699,23</b> | <b>26.391,61</b>                                   | <b>2.976.170,48</b>           |

L'avanzo dell'esercizio generato di competenza a consuntivo 2023 risulta di euro **725.449,12** al lordo delle insussistenze e delle economie rilevate su impegni da precedente reimputazione all'esercizio 2023.

## 5.2 La spesa per gli investimenti

Le spese per INVESTIMENTI nella struttura di bilancio “armonizzato” sono costituite dal titolo 2 - spese per investimenti, e dal titolo 3 - spesa per “incremento attività finanziarie”.

**Tabella 28 - Spese per investimento, confronto pluriennale**

| TITOLO II e III          | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI   | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI             | % impegni/previsioni |
|--------------------------|---------------------|--------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| investimenti anno 2017 * | 1.526.000,00        | 1.672.220,51 | 3.198.220,51          | 1.762.983,94        | 55,12%               |
| investimenti anno 2018 * | 5.547.500,00        | 855.387,19   | 6.402.887,19          | 1.880.137,25        | 29,36%               |
| investimenti anno 2019 * | 6.701.154,52        | -291.403,69  | 6.409.750,83          | 4.645.211,81        | 72,47%               |
| investimenti anno 2020 * | 3.561.695,04        | 2.620.101,20 | 6.181.796,24          | 4.884.996,62        | 79,02%               |
| investimenti anno 2021 * | 2.840.054,76        | 2.615.507,99 | 5.455.562,75          | 3.958.255,68        | 72,55%               |
| investimenti anno 2022 * | 3.235.066,10        | 1.022.358,71 | 4.257.424,81          | 2.727.025,39        | 64,05%               |
| investimenti anno 2023 * | 5.694.001,99        | 994.612,60   | 6.688.614,59          | <b>3.025.533,20</b> | 45,24%               |

\*Comprensivo di FPV e riaccertamento esercizi precedenti

Si evidenzia che sono state riscritte all'esercizio 2024 le spese finanziate da entrate accertate che sono state a loro volta oggetto di riscrittura, per un importo complessivo di euro 1.615.972,17.

Applicando il principio della competenza “potenziata” sono stati approvati impegni esigibili nell'anno 2023 per Euro 2.093.919,88; mentre ammonta a complessivi Euro 931.613,32 il volume degli impegni di spesa finanziati da fondo pluriennale vincolato per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio 2023 (euro 627.352,14 su interventi finanziati con risorse 2023 ed euro 304.261,18 con risorse di anni precedenti già oggetto di reimputazione). L'importo complessivo risulta di euro **3.025.533,20**, di cui euro **1.774.441,09** per impegni assunti nell'esercizio 2023 non reimputati.

Si riporta di seguito il quadro di sintesi delle spese parte investimenti distinte per territorio impegnate per euro **2.401.793,22**, al lordo del fondo pluriennale vincolato da risorse di competenza di euro 627.352,14.

**Tabella 29- Spese di investimento per area e per territorio**

| AREA                       | DETTAGLIO PER TERRITORIO                | CAMPO-GALLIANO | CARPI     | NOVI      | SOLIERA   | Totale complessivo |
|----------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|--------------------|
| POLIZIA LOCALE E SICUREZZA | Apparecchi radio veicolari              | 2.044,15       | 18.981,38 | 2.628,19  | 3.796,28  | 27.450,00          |
|                            | Mezzi di trasporto stradali             | 7.872,54       | 73.291,27 | 10.121,83 | 14.620,41 | 105.906,05         |
|                            | Contributi agli investimenti a famiglie | 9.941,64       | 83.960,69 | 6.990,01  | 19.165,40 | 120.057,74         |

|                                       |  |                       |                   |                  |                  |                           |
|---------------------------------------|--|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| <b>Totale</b>                         |  | <b>19.858,33</b>      | <b>176.233,34</b> | <b>19.740,03</b> | <b>37.582,09</b> | <b>253.413,79</b>         |
| <b>PROTEZIONE CIVILE</b>              | Attrezzature   | 1.369,69              | 12.718,60         | 1.761,04         | 2.543,72         | 18.393,05                 |
|                                       | Apparecchi radio veicolari   | 81,77                 | 759,25            | 105,13           | 151,85           | 1.098,00                  |
| <b>Totale</b>                         |  | <b>1.451,46</b>       | <b>13.477,85</b>  | <b>1.866,17</b>  | <b>2.695,57</b>  | <b>19.491,05</b>          |
| <b>RISORSE E SICUREZZA</b>            | Trasferimenti di capitale ai comuni. Progetto Sicuri insieme.                  | 0,00                  | 57.370,00         | 0,00             | 0,00             | 57.370,00                 |
|                                       | Attrezzature e software per il sistema di videosorveglianza                    | 5.117,55              | 30.246,92         | 4.188,04         | 6.049,39         | 45.601,90                 |
|                                       | Telecamere videosorveglianza   | 0,00                  | 13.542,00         | 0,00             | 0,00             | 13.542,00                 |
|                                       | Attrezzature. Progetto Sicuri Insieme.   | 290,72                | 2.699,58          | 373,79           | 539,91           | 3.904,00                  |
| <b>Totale</b>                         |  | <b>5.408,27</b>       | <b>103.858,50</b> | <b>4.561,83</b>  | <b>6.589,30</b>  | <b>120.417,90</b>         |
| <b>SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI</b> | Manutenzione straordinaria aree verdi degli edifici scolastici                 | 0,00                  | 200.000,00        | 0,00             | 0,00             | 200.000,00                |
|                                       | Manutenzione straordinaria edifici scolastici                                  | 0,00                  | 554.535,44        | 0,00             | 0,00             | 554.535,44                |
|                                       | Mobili e arredi  | 11.375,89             | 91.625,20         | 6.159,71         | 26.254,65        | 135.415,45                |
|                                       | Ausili per alunni con disabilità   | 1.953,29              | 10.823,59         | 0,00             | 3.788,99         | 16.565,87                 |
| <b>Totale</b>                         |  | <b>13.329,18</b>      | <b>856.984,23</b> | <b>6.159,71</b>  | <b>30.043,64</b> | <b>906.516,76</b>         |
| <b>ASSISTENZA SOCIALE</b>             | Fondo per l'inclusione delle persone con disabilità. Trasferimenti ai comuni.  | 0,00                  | 95.466,40         | 3.089,04         | 0,00             | 98.555,44                 |
|                                       | PNRR M5.C2 Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità | 71.500,00             | 71.500,00         | 0,00             | 0,00             | 143.000,00                |
|                                       | PNRR Missione 5 "Inclusione e Coesione" Componente 2-Housing first             | 0,00                  | 71.000,00         | 0,00             | 0,00             | 71.000,00                 |
| <b>Totale</b>                         |  | <b>71.500,00</b>      | <b>237.966,40</b> | <b>3.089,04</b>  | <b>0,00</b>      | <b>312.555,44</b>         |
| <b>AREA</b>                           | <b>DETTAGLIO PER TERRITORIO</b>  | <b>CAMPO-GALLIANO</b> | <b>CARPI</b>      | <b>NOVI</b>      | <b>SOLIERA</b>   | <b>Totale complessivo</b> |
| <b>SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO</b> | Apparecchiature di rete  | 9.738,27              | 82.300,04         | 11.533,85        | 17.695,84        | 121.268,00                |
|                                       | Attrezzature multimediali  | 6.661,01              | 16.482,65         | 4.161,71         | 376,43           | 27.681,80                 |
|                                       | Hardware vari  | 2.521,54              | 19.400,92         | 2.986,46         | 4.581,99         | 29.490,91                 |

|  |   |                   |                     |                   |                   |                     |
|--|---|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|  | Periferiche   | 2.278,79          | 19.611,35           | 2.698,97          | 4.140,90          | 28.730,01           |
|  | Postazioni di lavoro  | 6.022,99          | 52.810,65           | 6.956,89          | 10.598,37         | 76.388,90           |
|  | PNRR M1C1 Inv.1.3.1<br>Piattaforma Digitale<br>Nazionale Dati.<br>Implementazione di API.<br>Trasf.ai comuni. | 0,00              | 26.391,61           | 0,00              | 0,00              | 26.391,61           |
|  | Progetto Piattaforma di<br>Dematerializzazione e<br>Digitalizzazione SUE                                      | 8.966,38          | 105.380,06          | 18.263,36         | 22.623,34         | 155.233,14          |
|  | Fondo per l'inclusione<br>delle persone con<br>disabilità. Trasferimenti<br>ai comuni.                        | 0,00              | 18.018,93           | 0,00              | 0,00              | 18.018,93           |
|  | Software  | 23.221,57         | 199.631,29          | 41.258,54         | 42.083,58         | 306.194,98          |
|  | <b>Totale</b>   | <b>59.410,55</b>  | <b>540.027,50</b>   | <b>87.859,78</b>  | <b>102.100,45</b> | <b>789.398,28</b>   |
|  | <b>Totale complessivo</b>   | <b>170.957,79</b> | <b>1.928.547,82</b> | <b>123.276,56</b> | <b>179.011,05</b> | <b>2.401.793,22</b> |

**Tabella 30- Principali investimenti attivati nell'anno**

| ID  | DESCRIZIONE ID  | IMPEGNATO  |
|-----|---|------------|
| 20  | Città dei bambini e delle bambine (area territoriale di Carpi)  | 200.000,00 |
| 30  | Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione  | 32.835,80  |
| 30  | Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione Carpi  | 83.062,62  |
| 30  | Acquisto e sostituzione di attrezzature per le scuole dell'Unione Carpi   | 10.823,59  |
| 30  | Acquisto e sostituzione di attrezzature per le scuole dell'Unione   | 5.742,28   |
| 50  | Manutenzione straordinaria scuole diverse area territoriale di Carpi  | 554.535,44 |
| 80  | Acquisto e sostituzione di automezzi per il corpo di P.M.   | 105.906,05 |
| 82  | Acquisto e sostituzione di arredi e attrezzature e accordo di programma per la riqualificazione del corpo di P.M.     | 27.450,00  |
| 90  | Revisione del sistema informatico   | 607.773,53 |
| 310 | Acquisto e sostituzione di arredi, mezzi e attrezzature per servizi diversi (scuole)                                  | 19.517,03  |
| 410 | Acquisti diversi per il servizio di Protezione civile   | 19.491,05  |
| 430 | Implementazione sistema di videosorveglianza per la sicurezza urbana  | 59.143,90  |
| 480 | Contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati | 120.057,74 |
| 570 | Progetto Piattaforma di Dematerializzazione e Digitalizzazione SUE  | 155.233,14 |
| 600 | PNRR Missione 5 "Inclusione e Coesione" Componente 2-Housing first  | 71.000,00  |

|                           |   |                     |
|---------------------------|---|---------------------|
| 580/590                   | PNRR M5.C2 Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità                          | 143.000,00          |
| 620                       | Fondo per l'inclusione delle persone con disabilità. Trasferimenti ai comuni.                           | 98.555,44           |
| 630                       | PNRR M1C1 Inv.1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati.Implementazione di API.Trasferimenti ai comuni. | 26.391,61           |
| 660                       | Progetto Sicuri Insieme attrezzature e trasferimenti al Comune di Carpi                                 | 61.274,00           |
| <b>Totale complessivo</b> |   | <b>2.401.793,22</b> |

## 6. Indebitamento e gestione del debito

Al 31/12/2023 il portafoglio dell'Unione delle Terre d'Argine è composto da:

- n.4 prestiti obbligazionari assunti dal 2008 al 2011 per finanziare la costruzione di nuove scuole e la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici esistenti nei territori dell'ente;
- un mutuo bancario di euro 1.200.000,00 contratto nel corso dell'anno 2019 per finanziare la fornitura con posa in opera e configurazione di un sistema di videosorveglianza nei territori dell'Unione delle Terre d'Argine.

Si riporta di seguito prima la sintesi del debito residuo pari a euro **5.378.260,14** e il dettaglio per territorio di appartenenza e per tipo di rischio.

### Tabella 31- Situazione del debito residuo

Sintesi del debito residuo

| Debito residuo | Tasso medio (Act/Act, Annuo) | Durata residua  |
|----------------|------------------------------|-----------------|
| 5.378.260,14   | 0,88%                        | 6 anni e 5 mesi |

|                         | 2023       |
|-------------------------|------------|
| Capitale                | 758.153,59 |
| Interessi               | 52.609,39  |
| Tasso medio nel periodo | 0,88       |

| INCIDENZA INDEBITAMENTO   |       |       |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
|   | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
| Impegni interessi passivi + rate mutui tit. IV / accertamenti titoli I+II+III | 1,40% | 1,56% | 1,42% | 1,44% | 1,44% |

### Debito per controparte a tasso fisso

| Controparte                                 | Debito residuo      | % debito residuo |
|---|---------------------|------------------|
| Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo | 2.969.893,02        | 55,22%           |
| Dexia Crediop                               | 1.424.547,20        | 26,49%           |
| Mutuo UniCredit                             | 692.922,67          | 12,88%           |
| BOND Campogalliano                          | 290.897,25          | 5,41%            |
| <b>Tutte le controparti</b>                 | <b>5.378.260,14</b> | <b>100,00%</b>   |

| Debito residuo per territorio | Ammontare iniziale | Debito residuo      |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|
| Carpi                         | 10.399.787,23      | 4.240.213,85        |
| Campogalliano                 | 916.361,70         | 342.497,89          |
| Novi                          | 114.893,62         | 66.343,67           |
| Soliera                       | 1.665.957,45       | 729.204,73          |
|                               | 13.097.000,00      | <b>5.378.260,14</b> |

| <b>Imputazione capitale 2023</b> |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| <b>Territorio</b>                | <b>Ammontare</b>  |
| Carpi                            | 594.668,39        |
| Campogalliano                    | 58.539,93         |
| Novi                             | 11.213,29         |
| Soliera                          | 93.731,98         |
| <b>Totale</b>                    | <b>758.153,59</b> |

| <b>Imputazione interessi 2023</b> |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| <b>Territorio</b>                 | <b>Ammontare</b> |
| Carpi                             | 27.297,88        |
| Campogalliano                     | 17.047,02        |
| Novi                              | 1.674,83         |
| Soliera                           | 6.589,66         |
| <b>Totale</b>                     | <b>52.609,39</b> |

Considerando l'indebitamento dei comuni appartenenti all'Unione, si riportano di seguito i dati che derivano dal consolidamento.

**Tabella 32- Indebitamento consolidato Unione Terre d'Argine e Comuni aderenti**

Sintesi del debito residuo consolidato

| <b>Ente</b>                 | <b>Debito residuo</b> |
|-----------------------------|-----------------------|
| Unione delle Terre d'Argine | 5.378.260,14          |
| Comune di Carpi             | 17.075.439,84         |
| Comune di Soliera           | 9.885.439,46          |
| Comune di Campogalliano     | 330.539,97            |
| Comune di Novi              | 2.937.642,49          |
| <b>Totale</b>               | <b>35.607.321,90</b>  |

Indebitamento residuo pro capite

| <b>Debito residuo</b> | <b>Debito Pro capite</b> | <b>Debito Pro capite nazionale</b> | <b>Debito Pro capite Regione Emilia Romagna</b> |
|-----------------------|--------------------------|------------------------------------|---|
| <b>35.607.321,90</b>  | 335,49 <sup>2</sup>      | 1.679,69 <sup>3</sup>              | 698,69  |

<sup>2</sup> Popolazione residente Istat al 01/01/2023 alla data della presente relazione - [http://dati.istat.it/Index.aspx?DataSetCode=DCIS\\_POPRES1#](http://dati.istat.it/Index.aspx?DataSetCode=DCIS_POPRES1#)

<sup>3</sup> Fonte: Report\_2\_Indebitamento\_degli\_Enti\_Locali\_per\_abitante\_al\_31\_12\_2023, dati aggiornati al 10/01/2024 nella Sezione Debito pubblico Enti Locali del Sito MEF Dipartimento del Tesoro. [http://www.dt.mef.gov.it/it/debito\\_pubblico/enti\\_locali/statistiche](http://www.dt.mef.gov.it/it/debito_pubblico/enti_locali/statistiche)

## 7. La gestione residui

Per illustrare l'andamento dei risultati della gestione dei residui si fornisce il quadro di confronto dei residui attivi e passivi al 31/12 degli ultimi due anni. Il riaccertamento dei residui, cioè la verifica del permanere delle condizioni che ne hanno dato origine come disposto dall'art. 228 del D. Lgs. n. 267/2000, è stato effettuato con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 18 del 13.03.2024, corredata dal parere del revisore unico dei conti, che ha recepito le risultanze delle determinazioni dirigenziali predisposte dai vari settori dell'ente.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi consiste nella verifica, da parte di ciascun responsabile di Servizio, dei titoli giuridici idonei al mantenimento delle entrate e delle spese in bilancio, quali crediti e debiti, in attesa della loro riscossione o pagamento. L'attività di ricognizione è stata eseguita applicando il concetto di accertamento e di impegno, e quindi di residuo attivo e passivo, introdotto dall'art. 36 del D.Lgs. 118 del 23/6/2011.

**Tabella 33- Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12)**

| Descrizione   | 2022                | 2023                | Variac. %     | Differenza        |
|---|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|
| <b>Residui attivi da riportare</b>  |                     |                     |               |                   |
| <b>in c/residui</b>   |                     |                     |               |                   |
| TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| TIT. II: Trasferimenti correnti   | 764.407,17          | 920.437,55          | 20,41%        | 156.030,38        |
| TIT. III: Entrate extratributarie   | 3.649.237,19        | 3.923.499,39        | 7,52%         | 274.262,20        |
| TIT. IV: Entrate in conto capitale  | 29.166,66           | 26.700,00           | -8,46%        | -2.466,66         |
| TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie                         | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| TIT. VI: Accensione prestiti  | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere                             | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 3.246,39            | 3.074,55            | -5,29%        | -171,84           |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>4.446.057,41</b> | <b>4.873.711,49</b> | <b>9,62%</b>  | <b>427.654,08</b> |
| <b>Residui passivi da riportare</b>                                       |                     |                     |               |                   |
| <b>in c/residui</b>   |                     |                     |               |                   |
| TIT. I: Spese correnti  | 1.392.915,46        | 1.676.670,71        | 20,37%        | 283.755,25        |
| TIT. II: Spese in c/capitale  | 780.603,40          | 962.229,37          | 23,27%        | 181.625,97        |
| TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie                       | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| TIT. IV: Rimborso prestiti  | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere                      | 0,00                | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro                         | 196.750,24          | 197.932,03          | 0,60%         | 1.181,79          |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>   | <b>2.370.269,10</b> | <b>2.836.832,11</b> | <b>19,68%</b> | <b>466.563,01</b> |



**Tabella 34- Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12)**

| Descrizione   | 2022                 | 2023                 | Variaz. %      | Differenza           |
|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| <b>Residui attivi da riportare</b>  |                      |                      |                |                      |
| <b>dalla competenza</b>   |                      |                      |                |                      |
| TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 |
| TIT. II: Trasferimenti correnti   | 6.707.442,83         | 7.974.006,15         | 18,88%         | 1.266.563,32         |
| TIT. III: Entrate extratributarie   | 4.299.151,67         | 4.769.791,81         | 10,95%         | 470.640,14           |
| TIT. IV: Entrate in conto capitale  | 363.801,73           | 1.583.553,58         | 335,28%        | 1.219.751,85         |
| TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 |
| TIT. VI: Accensione prestiti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 |
| TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 |
| TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 2.660,00             | 3.549,90             | 33,45%         | 889,90               |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>11.373.056,23</b> | <b>14.330.901,44</b> | <b>26,01%</b>  | <b>2.957.845,21</b>  |
|   |                      |                      |                |                      |
| <b>Residui passivi da riportare</b>                                       |                      |                      |                |                      |
| <b>dalla competenza</b>   |                      |                      |                |                      |
| TIT. I: Spese correnti  | 15.411.578,68        | 12.389.031,11        | -19,61%        | -3.022.547,57        |
| TIT. II: Spese in c/capitale  | 1.220.804,23         | 1.335.204,00         | 9,37%          | 114.399,77           |
| TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 |
| TIT. IV: Rimborso prestiti  | 313.700,03           | 322.833,20           | 2,91%          | 9.133,17             |
| TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesorieretti                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00%          | 0,00                 |
| TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro                         | 729.189,15           | 930.723,42           | 27,64%         | 201.534,27           |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>   | <b>17.675.272,09</b> | <b>14.977.791,73</b> | <b>-15,26%</b> | <b>-2.697.480,36</b> |

I residui a riportare al successivo esercizio assommano complessivamente ad euro 19.204.612,93 per la parte entrata, e ad euro 17.814.623,84 per la parte spesa. Oltre ai residui 2022 e precedenti, la revisione è stata posta in essere anche per gli impegni e gli accertamenti 2023.

Si ricorda che il riaccertamento comporta anche la costituzione in entrata, nell'esercizio successivo all'operazione di riaccertamento, del Fondo Pluriennale Vincolato per la copertura delle obbligazioni sorte negli esercizi precedenti e imputate, o che si prevede di assumere e imputare, agli esercizi futuri, di importo pari alla differenza tra impegni e accertamenti eliminati.

Si è pertanto provveduto ad un'accurata analisi di tutti gli attuali residui attivi e passivi correnti e di conto capitale, per valutare:

- il titolo al mantenimento delle somme in bilancio (in assenza del titolo al mantenimento dell'obbligazione, le somme contribuiscono a determinare l'avanzo di amministrazione, in c/competenza o in c/residui);
- l'esigibilità, e la correlata imputazione nelle annualità corrispondenti alle scadenze delle obbligazioni.

La tabella seguente mostra i crediti/debiti mantenuti a bilancio per anzianità.

Tabella 35- Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12)

| RESIDUI         | Esercizi<br>Precedenti  | 2016             | 2017        | 2018          | 2019        | 2020            | 2021              | 2022                | 2023                | Totale               |                      |
|-----------------|---|------------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| RESIDUI ATTIVI  | TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |                      |
|                 | TIT. II: Trasferimenti correnti   | 36.714,26        | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 154.412,77        | 289.369,15          | 439.941,37          | 7.974.006,15         | <b>8.894.443,70</b>  |
|                 | TIT. III: Entrate extratributarie   | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 1.901,44        | 765.865,45        | 1.132.311,60        | 2.023.420,90        | 4.769.791,81         | <b>8.693.291,20</b>  |
|                 | TIT. IV Entrate in conto capitale   | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00                | 26.700,00           | 1.583.553,58         | <b>1.610.253,58</b>  |
|                 | TIT. V Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          |
|                 | TIT. VI Accensione prestiti   | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          |
|                 | TIT. VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          |
|                 | TIT. IX Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.195,20         | 0,00        | 358,19        | 0,00        | 0,00            | 376,00            | 448,00              | 697,16              | 3.549,90             | <b>6.624,45</b>      |
|                 | <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>37.909,46</b> | <b>0,00</b> | <b>358,19</b> | <b>0,00</b> | <b>1.901,44</b> | <b>920.654,22</b> | <b>1.422.128,75</b> | <b>2.490.759,43</b> | <b>14.330.901,44</b> | <b>19.204.612,93</b> |
| RESIDUI PASSIVI | Tit. I Spese correnti   | 400,00           | 2.070,24    | 5.891,82      | 131.831,77  | 13.186,27       | 127.253,85        | 227.086,28          | 1.168.950,48        | 12.389.031,11        | <b>14.065.701,82</b> |
|                 | Tit. II Spese in conto capitale   | 5.217,26         | 18.710,63   | 7.191,16      | 6.728,57    | 48.963,82       | 13.292,84         | 645.227,86          | 216.897,23          | 1.335.204,00         | <b>2.297.433,37</b>  |
|                 | Tit. III Spese per incremento attività finanziarie                        | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | <b>0,00</b>          |
|                 | Tit. IV Rimborso prestiti   | 0,00             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00            | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 322.833,20           | <b>322.833,20</b>    |

|  |                 |                  |                  |                   |                   |                   |                   |                     |                      |                      |
|--|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Tit. IV Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| TIT. VII Spese per conto terzi e partite di giro                       | 0,00            | 19.530,00        | 36.380,00        | 33.460,00         | 51.390,00         | 9.346,67          | 24.679,70         | 23.145,66           | 930.723,42           | 1.128.655,45         |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>  | <b>5.617,26</b> | <b>40.310,87</b> | <b>49.462,98</b> | <b>172.020,34</b> | <b>113.540,09</b> | <b>149.893,36</b> | <b>896.993,84</b> | <b>1.408.993,37</b> | <b>14.977.791,73</b> | <b>17.814.623,84</b> |

Il rapporto debiti/crediti tra Unione delle Terre d'Argine e i Comuni aderenti dà le seguenti risultanze:

**Tabella 36- Residui attivi e passivi tra Unione e i Comuni Aderenti**

Residui attivi Unione - Crediti Unione

|                    | Campogalliano     | Carpi               | Novi di Modena    | Soliera             | Totale              |
|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Parte corrente     | 466.097,58        | 3.078.498,09        | 327.807,59        | 1.689.899,35        | 5.562.302,61        |
| Parte investimenti | 0,00              | 1.018.211,42        | 18.748,70         | 0,00                | 1.036.960,12        |
| <b>Totale</b>      | <b>466.097,58</b> | <b>4.096.709,51</b> | <b>346.556,29</b> | <b>1.689.899,35</b> | <b>6.599.262,73</b> |

Residui passivi Unione – Debiti Unione

|                    | Campogalliano    | Carpi             | Novi di Modena   | Soliera         | Totale            |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Parte corrente     | 16.953,93        | 18.938,84         | 14.325,00        | 5.690,00        | 55.907,77         |
| Parte investimenti | 0,00             | 152.836,40        | 3.089,04         |                 | 155.925,44        |
| <b>Totale</b>      | <b>16.953,93</b> | <b>171.775,24</b> | <b>17.414,04</b> | <b>5.690,00</b> | <b>211.833,21</b> |

## 8. La tempestività dei pagamenti

Anche nell'anno 2023 non sono stati superati i termini di pagamento. L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come indicato con maggiore dettaglio nella "Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento" allegata al rendiconto ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014, che contiene:

- il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014);
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che indica un anticipo rispetto alla scadenza.

Ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pubblicato ogni trimestre sulla sezione Amministrazione trasparente \ Pagamenti dell'amministrazione, come anche l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici:

alla data del 31.12.2023 risultano debiti per € 6.627.537,25 verso 230 imprese.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, e comma 867 della Legge 145/2018, risulta avere registrato sulla Piattaforma di Certificazione dei Crediti (Area RGS), i seguenti valori di indicatore annuale di ritardo dei pagamenti e di stock di debito scaduto e non pagato al 31.12.2023:

Indice di Ritardo (giorni): - 16 (anticipo) (l'indicatore di ritardo si differenzia dall'indicatore di tempestività in quanto nel calcolo oltre alle fatture pagate considera anche le fatture scadute)

Valore del Debito Commerciale al 31-12-2023: € 635.338,65

Fatture Ricevute nell'Esercizio 2023: € 27.410.000,00

Percentuale Debito Residuo su Ricevuto 2,32%      Minore del 5%

Il valore degli indici mette l'Ente nelle condizioni di non dovere effettuare nessun accantonamento al Fondo Garanzia Crediti commerciali.

## 9. La gestione economico-patrimoniale

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

## 10. Enti e organismi strumentali e società partecipate

### 10.1. Elenco società partecipate in via diretta (con indicazione della relativa quota %)

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni direttamente detenute dall'Unione delle Terre d'Argine alla data del 31/12/2022 in società e altri enti.

Per quanto riguarda la determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica si rimanda al Documento Unico di Programmazione e alla relativa nota di aggiornamento.

Informazioni di dettaglio sono presenti sui siti web del singolo ente (indicati in ultima colonna) e nella sezione "Amministrazione trasparente" dell'Unione Terre d'Argine:

<https://www.terredargine.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/11445-enti-controllati>

<https://www.terredargine.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/12641-altri-contenuti/bilanci-degli-enti-partecipati>

**Tabella 37–Elenco delle partecipazioni detenute dall'Unione Terre d'Argine alla data del 31/12**

| TIPOLOGIA                    | RAGIONE SOCIALE                              | ATTIVITA' SVOLTE  | MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DELL'UNIONE E TDA | N. AZIONI | VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE | CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE (al 31/12/2022) | RISULTATO DI BILANCIO ULTIMO ESERCIZIO (2022) | PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2022) | DURATA        | Sito web società/ente   |
|------------------------------|--|---|---|-----------|--------------------------------|---|---|--|---------------|---|
| Società                      | <b>LEPIDA SCPA</b>                           | Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e fornitura dei relativi servizi di connettività.   | 0,0014%                                       | 1         | 1.000,00                       | 69.881.000,00   | 283.704,00                                    | 74.125.434,00                            | 31/12/2050    | <a href="http://www.lepida.it/">http://www.lepida.it/</a>   |
| Azienda servizi alla persona | <b>ASP DELLE TERRE D'ARGINE</b>              | Gestione di servizi residenziali e semiresidenziali rivolti agli anziani  | 100,00%                                       | -----     | -----                          | 5.148.890,00  | 3.003,00                                      | 14.343.284,00                            | Indeterminata | <a href="http://www.aspterredargine.it">http://www.aspterredargine.it</a>                         |
| Fondazione onlus             | <b>Fondazione Progetto per la Vita Onlus</b> | Cura delle persone portatrici di disabilità fisiche e/o psichiche che vedono limitate o ristrette le proprie capacità funzionali e di partecipazione sociale, attivando tutte le risorse e le dinamiche funzionali della comunità | 14,28%  | -----     | -----                          | 25.000,00   | 81.443,77                                     | 185.345,70                               | Indeterminata | <a href="http://www.fondazioneprogettoperlavita.it">http://www.fondazioneprogettoperlavita.it</a> |

## 11. Debiti fuori bilancio

Ciascun responsabile di settore, contestualmente all'atto di rideterminazione dei residui attivi e passivi, ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2023.

## 12. Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## 13. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti

L'ente non ha garanzie fideiussorie rilasciate tuttora in essere.

## 14. PNRR

Di seguito si riportano i progetti di parte corrente e di parte investimenti finanziati con assegnazioni di risorse PNRR (direttamente all'Unione o trasferite dai Comuni aderenti) iscritti nel bilancio consuntivo 2023.

**Tabella 38-Progetti PNRR**

| Descrizione   | Accertamenti 2023 | Impegni 2023 (*)  |
|---|-------------------|-------------------|
| PNRR-M1C1 Investimento 1.2 Migrazione al Cloud per le PA Locali. CUP dei comuni (trasferimento dai Comuni aderenti all'Unione)  | 135.587,28        | 73.428,64         |
| <b>TOTALE parte corrente</b>  | <b>135.587,28</b> | <b>73.428,64</b>  |
| PNRR M1C1 Inv.1.3.1Piattaforma Digitale Nazionale Dati. CUP dei comuni (trasferimento dai Comuni aderenti all'Unione)   | 26.391,61         | 26.391,61         |
| PNRR -M5C2.1 Investimento 1.2 -Percorsi di autonomia per persone con disabilità -Trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali-CUP: G34H22000340006 -Percorsi di autonomia per persone con disabilità nel territorio         | 71.500,00         | 0,00              |
| PNRR -M5C2.1 Investimento 1.2 -Percorsi di autonomia per persone con disabilità -Trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali-CUP: G64H22000340006 -Percorsi di autonomia per persone con disabilità nel distretto di Carpi | 71.500,00         | 67.000,00         |
| PNRR -M5C2.1 Investimento 1.3.1 -Povertà estrema-Housing first -Trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali-CUP: G94H22000200006 Centro ospitalità senza fissa dimora via Molinari   | 71.000,00         | 0,00              |
| <b>TOTALE parte investimenti</b>  | <b>240.391,61</b> | <b>93.391,61</b>  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>375.978,89</b> | <b>166.820,25</b> |

(\*) La differenza tra entrata e spesa è riferita all'importo esigibile l'anno successivo che transita nell'Fpv Spesa

## **15. Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi**

### *15.1 Schede DUP*

### *15.2 Riepilogo spese correnti e c/capitale per Programma e obiettivo strategico*

Nell'apposita sezione in appendice, rispettivamente prima e seconda parte (all 2b).

# ***APPENDICE***

**alla**

# **Relazione sulla gestione 2023**



**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

| <b>N. 1 TRASPORTO SCOLASTICO</b> |                            |                            |                            |                            |                            |                            |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                  | <b>CONSUNTIVO<br/>2018</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2019</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2020</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2021</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2022</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2023</b> |

| <b>SPESE</b>              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| - Spese varie di gestione | 596.897,06        | 622.347,52        | 720.335,68        | 538.862,15        | 732.088,56        | 729.232,36        |
| - Personale               | 150.377,65        | 122.961,84        | 109.251,68        | 81.288,42         | 81.512,79         | 82.113,37         |
| - Quota ammortamenti      | 34.740,00         | 34.740,00         | 34.740,00         | 34.740,00         | 34.740,00         | 34.740,00         |
| <b>TOTALE SPESE</b>       | <b>782.014,71</b> | <b>780.049,36</b> | <b>864.327,36</b> | <b>654.890,57</b> | <b>848.341,35</b> | <b>846.085,73</b> |

| <b>ENTRATE</b>                    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| - Proventi                        | 108.652,25        | 114.482,10        | 75.310,30         | 104.279,00        | 112.761,66        | 104.581,50        |
| - Rimborsi e recuperi da enti (*) | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| - Contributi da Comuni            |                   |                   | 163.245,36        | -                 | -                 | -                 |
| - Contributi regionali            | 13.956,52         | 16.287,19         | 15.506,49         | 20.110,59         | 18.464,03         | 18.621,43         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>             | <b>122.608,77</b> | <b>130.769,29</b> | <b>254.062,15</b> | <b>124.389,59</b> | <b>131.225,69</b> | <b>123.202,93</b> |

|   |               |               |               |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Percentuale copertura delle spese:</b> | <b>15,68%</b> | <b>16,76%</b> | <b>29,39%</b> | <b>18,99%</b> | <b>15,47%</b> | <b>14,56%</b> |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

| <b>N. 2 NIDI E CENTRI GIOCO</b> |                            |                            |                            |                            |                            |                            |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                 | <b>CONSUNTIVO<br/>2018</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2019</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2020</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2021</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2022</b> | <b>CONSUNTIVO<br/>2023</b> |

| <b>SPESE</b>              |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| - Spese varie di gestione | 3.267.190,84        | 3.234.654,71        | 2.256.092,74        | 3.187.929,33        | 3.648.208,09        | 3.776.162,07        |
| - Personale               | 2.445.750,60        | 2.441.781,05        | 2.686.492,61        | 2.495.021,44        | 2.506.495,56        | 2.614.094,16        |
| - Fitti figurativi        | 200.000,00          | 200.000,00          | 200.000,00          | 200.000,00          | 200.000,00          | 200.000,00          |
| - Ammortamenti            | 36.404,47           | 36.404,47           | 36.404,47           | 36.404,47           | 36.404,47           | 36.404,47           |
| <b>TOTALE SPESE</b>       | <b>5.949.345,91</b> | <b>5.912.840,23</b> | <b>5.178.989,82</b> | <b>5.919.355,24</b> | <b>6.391.108,12</b> | <b>6.626.660,70</b> |

| <b>ENTRATE</b>             |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| - Rette                    | 1.532.614,53        | 1.391.869,66        | 663.001,77          | 1.145.992,88        | 1.321.746,69        | 1.389.585,61        |
| - Rimborso pasti personale | 4.883,12            | 4.653,44            | 2.698,08            | 3.667,84            | 4.428,16            | 4.109,60            |
| - Contributi regionali     | 686.686,66          | 653.276,41          | 782.823,27          | 641.465,21          | 216.682,34          | 993.092,25          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>      | <b>2.224.184,31</b> | <b>2.049.799,51</b> | <b>1.448.523,12</b> | <b>1.791.125,93</b> | <b>1.542.857,19</b> | <b>2.386.787,46</b> |

|   |               |               |               |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Percentuale copertura delle spese:</b>   | <b>37,39%</b> | <b>34,67%</b> | <b>27,97%</b> | <b>30,26%</b> | <b>24,14%</b> | <b>36,02%</b> |
| <b>Percentuale copertura delle spese calcolato ai sensi dell'art. 5 della Legge 23/12/92 n. 498</b> | <b>74,77%</b> | <b>69,33%</b> | <b>55,94%</b> | <b>60,52%</b> | <b>48,28%</b> | <b>72,04%</b> |

**N. 3 PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)**

|   | CONSUNTIVO<br>2018 | CONSUNTIVO<br>2019 | CONSUNTIVO<br>2020 | CONSUNTIVO<br>2021 | CONSUNTIVO<br>2022 | CONSUNTIVO<br>2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>SPESE</b>                                  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| - Spese varie di gestione                     | 154.922,88         | 197.000,00         | 181.899,80         | 144.225,47         | 168.539,75         | 232.550,00         |
| - Oneri generali                              | 6.000,00           | 6.000,00           | 6.000,00           | 6.000,00           | 6.000,00           | 6.000,00           |
| <b>TOTALE SPESE</b>                           | <b>160.922,88</b>  | <b>203.000,00</b>  | <b>187.899,80</b>  | <b>150.225,47</b>  | <b>174.539,75</b>  | <b>238.550,00</b>  |
| <b>ENTRATE</b>                                |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| - Rette                                       | 122.403,50         | 128.796,50         | 66.394,00          | 103.831,00         | 118.497,00         | 124.055,70         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                         | <b>122.403,50</b>  | <b>128.796,50</b>  | <b>66.394,00</b>   | <b>103.831,00</b>  | <b>118.497,00</b>  | <b>124.055,70</b>  |
| <b>Percentuale copertura delle<br/>spese:</b> | <b>76,06%</b>      | <b>63,45%</b>      | <b>35,33%</b>      | <b>69,12%</b>      | <b>67,89%</b>      | <b>52,00%</b>      |

**N. 4 SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)**

|  | CONSUNTIVO<br>2018  | CONSUNTIVO<br>2019  | CONSUNTIVO<br>2020  | CONSUNTIVO<br>2021  | CONSUNTIVO<br>2022  | CONSUNTIVO<br>2023  |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>SPESE</b>                                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| - Spese varie di gestione                      | 1.954.349,40        | 1.916.498,24        | 1.280.593,96        | 1.992.658,29        | 2.313.287,40        | 2.332.814,45        |
| - Personale                                    | 247.176,74          | 247.176,74          | 148.798,57          | 118.320,02          | 119.567,21          | 120.000,00          |
| - Fitti figurativi                             | 130.000,00          | 130.000,00          | 130.000,00          | 130.000,00          | 130.000,00          | 130.000,00          |
| - Ammortamenti                                 | 51.896,21           | 51.896,21           | 51.896,21           | 51.896,21           | 51.896,21           | 51.896,21           |
| <b>TOTALE SPESE</b>                            | <b>2.383.422,35</b> | <b>2.345.571,19</b> | <b>1.611.288,74</b> | <b>2.292.874,52</b> | <b>2.614.750,82</b> | <b>2.634.710,66</b> |
| <b>ENTRATE</b>                                 |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| - Rimborso dallo Stato per mensa<br>insegnanti | 57.258,19           | 47.204,05           | 129.089,38          | 57.579,56           | 94.804,03           | 93.721,55           |
| - Proventi pasti personale                     | 21.011,76           | 19.775,36           | 12.089,44           | 19.088,96           | 17.832,32           | 14.233,12           |
| - Rette  | 1.920.866,77        | 1.873.586,25        | 930.377,05          | 1.562.808,97        | 1.681.258,35        | 1.754.240,91        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                          | <b>1.999.136,72</b> | <b>1.940.565,66</b> | <b>1.071.555,87</b> | <b>1.639.477,49</b> | <b>1.793.894,70</b> | <b>1.862.195,58</b> |
| <b>Percentuale copertura delle<br/>spese:</b>  | <b>83,88%</b>       | <b>82,73%</b>       | <b>66,50%</b>       | <b>71,50%</b>       | <b>68,61%</b>       | <b>70,68%</b>       |

**N. 5 REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO**

|   | CONSUNTIVO<br>2018  | CONSUNTIVO<br>2019  | CONSUNTIVO<br>2020  | CONSUNTIVO<br>2021  | CONSUNTIVO<br>2022  | CONSUNTIVO<br>2023  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>SPESE</b>                                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| - Spese varie di gestione                   | 1.804.000,00        | 1.831.667,22        | 1.189.794,91        | 1.884.853,20        | 2.003.998,01        | 2.226.829,11        |
| <b>TOTALE SPESE</b>                         | <b>1.804.000,00</b> | <b>1.831.667,22</b> | <b>1.189.794,91</b> | <b>1.884.853,20</b> | <b>2.003.998,01</b> | <b>2.226.829,11</b> |
| <b>ENTRATE</b>                              |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| - Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti | 57.258,19           | 47.204,05           | 59.332,64           | 57.579,56           | 94.804,03           | 93.721,55           |
| - Proventi refezione                        | 1.392.362,76        | 1.409.023,33        | 765.401,64          | 1.194.453,61        | 1.323.574,32        | 1.584.257,84        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                       | <b>1.449.620,95</b> | <b>1.456.227,38</b> | <b>824.734,28</b>   | <b>1.252.033,17</b> | <b>1.418.378,35</b> | <b>1677.979,39</b>  |
| <b>Percentuale copertura delle spese:</b>   | <b>80,36%</b>       | <b>79,50%</b>       | <b>69,32%</b>       | <b>66,43%</b>       | <b>70,78%</b>       | <b>75,35%</b>       |

**N. 6 CENTRI ESTIVI**

|   | CONSUNTIVO<br>2018 | CONSUNTIVO<br>2019 | CONSUNTIVO<br>2020  | CONSUNTIVO<br>2021 | CONSUNTIVO<br>2022 | CONSUNTIVO<br>2023 (*) |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| <b>SPESE</b>                              |                    |                    |                     |                    |                    |                        |
| - Spese varie di gestione                 | 520.484,02         | 582.988,04         | 1.005.081,46        | 691.345,51         | 663.562,64         | 390.269,40             |
| <b>TOTALE SPESE</b>                       | <b>520.484,02</b>  | <b>582.988,04</b>  | <b>1.005.081,46</b> | <b>691.345,51</b>  | <b>663.562,64</b>  | <b>390.269,40</b>      |
| <b>ENTRATE</b>                            |                    |                    |                     |                    |                    |                        |
| - Rette                                   | 192.752,56         | 193.020,21         | 169.541,54          | 188.744,52         | 208.156,84         | 84.043,99              |
| - Contributi                              |                    |                    | 35.121,82           | -                  | -                  | -                      |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                     | <b>192.752,56</b>  | <b>193.020,21</b>  | <b>204.663,36</b>   | <b>188.744,52</b>  | <b>208.156,84</b>  | <b>84.043,99</b>       |
| <b>Percentuale copertura delle spese:</b> | <b>37,03%</b>      | <b>33,11%</b>      | <b>20,36%</b>       | <b>27,30%</b>      | <b>31,37%</b>      | <b>21,53%</b>          |

(\*) dal 2023 Centri Estivi solo 0-3 anni

## ***GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE***

# **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE ANNO 2023**

## **UNIONE TERRE D'ARGINE**

Per la trattazione della Nota integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale 2023 si rimanda al fascicolo dedicato (allegato 2a).

# ***RISULTATI CONSEGUITI IN MERITO AGLI OBIETTIVI STRATEGICI E AI PROGRAMMI***

## **Schede DUP Riepilogo spese correnti e c/capitale**

Per la trattazione dei risultati conseguito in merito agli obiettivi strategici 2023 si rimanda al fascicolo dedicato (allegato 2b).