

Unione delle Terre d'Argine

*Bilancio di previsione
2023 - 2025
Nota integrativa*



**Nota integrativa al Bilancio di Previsione
(Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011)**

Indice

Premessa.....	4
1 Gli equilibri di bilancio	5
1.1 Equilibrio generale	5
1.2 L'equilibrio della parte in corrente del bilancio.....	7
1.3 L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio.....	8
2. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.....	9
2.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9
2.2 Entrate da trasferimenti correnti.....	9
2.3 Entrate extratributarie.....	18
2.4 Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	22
2.5 Altri accantonamenti diversi dal Fondo Crediti di dubbia esigibilità	23
2.6 Fondo di riserva.....	24
2.7 Spese correnti	24
2.8 Entrate e spese non ricorrenti	26
3. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto	27
3.1 Elenco analitico utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto	29
4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	30
5. Elenco delle garanzie fidejussorie.....	32
6. Strumenti finanziari derivati.....	32
7. Partecipazioni	33
8. PNRR	34

Premessa

Per il Bilancio di Previsione 2023-2025, l'Amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi alla normativa vigente (in particolare Decreto Legislativo 118/2011 e la legge di bilancio 2023 che differisce il termine di approvazione del bilancio al 30 aprile 2023) mantenendo sostanzialmente invariate le tariffe dei servizi ed adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate delle annualità 2023-2024 relative al bilancio di previsione del triennio 2022-2024 e le previsioni definitive delle entrate e delle spese del bilancio 2022. Data la variabilità degli anni di riferimento, generata dall'emergenza COVID-19, dal rincaro bollette e la ripresa dell'inflazione, le previsioni hanno tenuto conto anche della variabilità degli andamenti recenti dei servizi e delle risorse e delle prospettive di loro evoluzione.

La presente nota integrativa al bilancio di previsione è redatta in adempimento ai punti 9.3 (lettera m) e 9.11 del principio contabile applicato della programmazione.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, fornendo dati quantitativi o esplicativi per rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa illustra:

1. le ipotesi assunte ed i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione;
2. la determinazione dell'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e gli altri accantonamenti;
3. l'elenco analitico delle quote vincolate e accertate del risultato di amministrazione presunto al 31.12 dell'esercizio precedente;
4. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accertate del risultato di amministrazione presunto distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili;
5. l'elenco degli interventi programmati per spese per investimento;
6. l'elenco delle garanzie principali e non presentate all'ente a favore di enti e altri soggetti ai sensi delle leggi in vigore;
7. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti di finanziamento e l'andamento dell'indebitamento;
8. l'elenco dei propri enti e organismi strumentali indicando che i relativi bilanci consuntivi sono visionabili sul sito istituzionale;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute indicando la relativa quota di partecipazione;
10. ogni altra informazione utile per poter interpretare il bilancio di previsione.

La colonna relativa a "Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio" riportati nel Bilancio di Previsione 2023-2025 è calcolata alla data del 17/02/2023.

1 Gli equilibri di bilancio

Gli equilibri di bilancio da rispettare nella programmazione e gestione del bilancio armonizzato per le Unioni di Comuni sono:

- ❑ l'equilibrio generale
- ❑ l'equilibrio della parte corrente
- ❑ l'equilibrio della parte in conto capitale
- ❑ il fondo di cassa finale non negativo

Di seguito vengono evidenziati i dati aggregati che compongono il bilancio al fine di poter determinare la consistenza degli equilibri.

1.1 Equilibrio generale

Come previsto dall'art 162 c. 6 del D. Lgs. 267/2000, *“il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo”*; ovvero, la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

La tabella riportata di seguito reca l'esposizione delle previsioni complessive del bilancio in termini di competenza e di cassa classificata per titoli, ed è costituito da un prospetto a sezioni divise nel quale sono indicate:

- a. per le entrate, gli importi di ciascun titolo, il totale delle entrate finali (costituito dalla somma dei primi 5 titoli), il totale delle entrate (costituito dalla somma di tutti i titoli delle entrate) e il totale complessivo delle entrate (il totale complessivo delle entrate di cassa è costituito dalla somma del totale delle entrate con il fondo di cassa, il totale complessivo delle entrate di competenza e' costituito dalla somma del totale delle entrate con il fondo pluriennale vincolato e l'utilizzo del risultato di amministrazione);
- b. per le spese, gli importi di ciascun titolo di spesa, il totale delle spese finali (costituito dalla somma dei primi tre titoli delle spese), il totale delle spese (costituito dalla somma di tutti i titoli delle spese) e il totale complessivo delle spese (il totale complessivo di cassa e' sempre uguale al totale delle spese, mentre il totale complessivo di competenza è costituito dalla somma del totale di spesa con l'eventuale disavanzo di amministrazione riportato in bilancio per la copertura).

L'equilibrio generale di bilancio per l'annualità 2023 è garantito applicando una quota di avanzo di amministrazione vincolato presunto complessivo pari a 2.922.307,53 euro, di cui 2.261.337,94 per la parte corrente e 660.969,59 euro per la parte capitale.

Tabella 1 – Quadro riassuntivo Entrate e Spese

	Cassa 2023	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ENTRATE				
Fondo cassa presunto al 01/01	23.463.901,23			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.922.307,53		
- di cui corrente		2.261.337,94		
- di cui capitale		660.969,59		
Fondo pluriennale vincolato di entrata		1.703.277,18	621.978,73	210.698,64
- di cui corrente		1.266.923,56	614.581,45	207.000,00
- di cui capitale		436.353,62	7.397,28	3.698,64
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.412.088,79	51.432.311,04	51.053.873,39	51.328.219,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.435.331,50	13.337.510,24	14.875.616,34	15.005.659,82
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	2.912.730,42	4.067.998,78	1.285.000,00	1.045.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	62.770.150,71	68.847.820,06	67.224.489,73	67.388.879,10
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.643.085,88	7.989.000,00	7.989.000,00	7.989.000,00
Totale titoli	70.413.236,59	76.836.820,06	75.213.489,73	75.377.879,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	93.877.137,82	81.462.404,77	75.835.468,46	75.588.577,74
SPESE				
Titolo 1 - Spese correnti	59.317.613,54	67.021.249,18	64.653.697,67	64.628.359,70
- di cui fondo pluriennale vincolato		614.581,45	207.000,00	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.293.149,07	5.694.001,99	2.413.127,28	2.169.428,64
- di cui fondo pluriennale vincolato		7.397,28	3.698,64	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Totale spese finali	64.610.762,61	72.715.251,17	67.066.824,95	66.797.788,34
Titolo 4 - Rimborso prestiti	1.071.853,63	758.153,60	779.643,51	801.789,40
Titolo 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.537.161,32	7.989.000,00	7.989.000,00	7.989.000,00
Totale titoli	73.219.777,56	81.462.404,77	75.835.468,46	75.588.577,74
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	73.219.777,56	81.462.404,77	75.835.468,46	75.588.577,74
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	20.657.360,26			

1.2 L'equilibrio della parte in corrente del bilancio

L'art. 162, comma 6, del Tuel impone che: "le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie ed alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli di entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti ed all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In sostanza, il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata devono essere almeno sufficienti a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente (titolo 4).

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Il rispetto degli equilibri di parte corrente è dimostrato nella seguente tabella.

Tabella 2 – Equilibri di parte corrente

		Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ENTRATE					
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		3.034.553,76	1.266.923,56	614.581,45	207.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	48.797.068,21	51.432.311,04	51.053.873,39	51.328.219,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	9.852.448,49	13.337.510,24	14.875.616,34	15.005.659,82
Entrate correnti destinate agli investimenti	(-)	188.000,00	528.680,00	1.120.730,00	1.120.730,00
Avanzo di amministrazione	(+)	7.277.353,22	2.261.337,94		
TOTALE ENTRATE		68.788.423,68	67.779.402,78	65.433.341,18	65.430.149,10
SPESE					
Titolo 1 - Spese correnti	(-)	68.050.981,50	67.021.249,18	64.653.697,67	64.628.359,70
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.266.923,56	614.581,45	207.000,00	-
- di cui fondo crediti dubbia esigibilità		2.221.000,00	3.382.000,00	4.002.000,00	4.015.000,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	(-)	737.442,18	758.153,60	779.643,51	801.789,40
TOTALE SPESE		68.788.423,68	67.779.402,78	65.433.341,18	65.430.149,10
EQUILIBRIO CORRENTE		-	-	-	-

1.3 L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria prevede che le spese di investimento previste al titolo 2 e 3 devono essere pari alle risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Per la parte capitale gli equilibri sono i seguenti:

Tabella 3 – Equilibri di parte capitale

		Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ENTRATE					
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	(+)	1.042.066,10	436.353,62	7.397,28	3.698,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	1.346.503,76	4.067.998,78	1.285.000,00	1.045.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	(+)	-	-	-	-
Entrate correnti destinate agli investimenti	(+)	188.000,00	528.680,00	1.120.730,00	1.120.730,00
Avanzo di amministrazione	(+)	1.680.854,95	660.969,59		
TOTALE ENTRATE		4.257.424,81	5.694.001,99	2.413.127,28	2.169.428,64
SPESE					
Titolo 2 - Spese in conto capitale	(-)	4.257.424,81	5.694.001,99	2.413.127,28	2.169.428,64
- di cui fondo pluriennale vincolato		436.353,62	7.397,28	3.698,64	-
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
TOTALE SPESE		4.257.424,81	5.694.001,99	2.413.127,28	2.169.428,64
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-	-	-	-

2. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

2.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La sola entrata di natura tributaria prevista per il 2023-2025 è costituita dalla tassa di ammissione a concorsi; il valore previsto è pari a euro 10.000 per il 2023, 2024 e 2025.

2.2 Entrate da trasferimenti correnti

Il titolo 2 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai trasferimenti e riporta, per l'esercizio 2023, una previsione complessiva di circa 51,4 milioni di euro. Di seguito si analizza il dettaglio delle diverse tipologie di trasferimento.

Tabella 4 – Entrata: Trasferimenti correnti

Tipologia		Categoria		Descrizione		Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza Prev. 2023 - Ass. 2022		
1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.566.147,56	2.729.878,00	2.729.878,00	2.729.878,00	163.730,44		
				1	Trasferimenti correnti da Ministeri	534.940,00	393.440,00	393.440,00	393.440,00	-141.500,00		
				2	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	481.665,99	451.736,88	451.736,88	451.736,88	-29.929,11		
		2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	872.811,21	874.350,00	874.350,00	874.350,00	1.538,79		
				1	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	6.239.412,95	6.619.475,00	6.602.425,00	6.654.825,00	380.062,05		
				2	Trasferimenti correnti da Province	437.196,00	546.264,00	484.000,00	484.000,00	109.068,00		
				3	Trasferimenti correnti da Comuni	36.183.243,08	38.338.492,54	38.045.568,89	38.267.514,78	2.155.249,46		
				11	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	983.966,32	1.002.140,00	995.940,00	995.940,00	18.173,68		
		Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche Totale						48.299.383,11	50.955.776,42	50.577.338,77	50.851.684,66	2.656.393,31

Segue Tabella 4 – Entrata: Trasferimenti correnti

Tipologia		Categoria		Descrizione	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza Prev. 2023 - Ass. 2022	
2	Trasferimenti correnti da Famiglie	1	Trasferimenti correnti da famiglie	1	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Famiglie Totale					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasferimenti correnti da Imprese	1	Sponsorizzazioni da imprese	999	Sponsorizzazioni da altre imprese	20.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-15.000,00
		2	Altri trasferimenti correnti da imprese	0	Altri trasferimenti correnti da imprese	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese Totale					27.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	-15.000,00
4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	464.015,10	464.034,62	464.034,62	464.034,62	19,52
		Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private Totale					464.015,10	464.034,62	464.034,62	464.034,62
5	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.170,00	0,00	0,00	0,00	-6.170,00
		Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Totale					6.170,00	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo					48.797.068,21	51.432.311,04	51.053.873,39	51.328.219,28	2.635.242,83	

Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche ricomprendono le seguenti entrate:

- trasferimenti dai comuni dell'Unione:
 - trasferimento ordinario per funzioni conferite (servizi e rimborso mutui): 36.070.608,54 euro (v. tabella 5)
 - trasferimento quota Fondo Solidarietà Comunale dei Comuni aderenti per funzioni in campo sociale e trasporto scolastico disabili: 719.000,00 euro
 - trasferimento contributo per alunni con disabilità (art. 1, commi 179 e 180, L. 234/2021): 159.000,00 euro
 - trasferimento fondi per agevolazioni acquisto di alimentari di prima necessità (art.1, commi 450-451 L.197/2022): 455.000,00 euro
 - trasferimento contributo (OCDPC n.927 del 3 ottobre 2022) in conseguenza degli accadimenti nel territorio dell'Ucraina: 143.890,00 euro
 - altre funzioni (manutenzioni, palestre, Centrale Unica di Committenza, personale comandato, ecc.): 133.160,00 euro;
 - trasferimento dai comuni per la realizzazione PNRR-M1C1 Investimento 1.2 Migrazione al Cloud per le PA Locali: 657.834,00 euro;

- trasferimenti statali e regionali per le funzioni svolte dall'Unione:
 - Trasferimenti dallo Stato:
 - servizi generali, IVA su servizi esternalizzati: 38.000,00 euro
 - Trasferimenti dalla Regione per l'Unione:
 - programma riordino territoriale (contributi forme associative): 718.000,00 euro

- trasferimenti statali, regionali, da AUSL, provinciali per interventi in campo socio-assistenziale. I trasferimenti statali e regionali riguardano prevalentemente il Fondo Sociale; i trasferimenti dall'azienda USL riguardano progetti occupazionali, di inserimento lavorativo, di assistenza sociale:
 - Trasferimenti dallo Stato a favore dei Servizi Sociali:
 - generali: 1.874.278,00 euro
 - fondi Sociali piano Povertà: 700.000,00 euro
 - rimborsi: da prefettura per minori stranieri 117.600,00 euro
 - trasferimenti dai Ministeri interventi PNNR in ambito sociale: 390.000,00 euro sui tre esercizi 2023, 2024 e 2025 per complessivi 1.170.000,00 euro;
 - Trasferimenti dalla Regione:
 - fondi Sociali dell'Unione: 1.922.900,00 euro
 - fondi Sociali dell'Unione: centri anti violenza: 73.000,00 euro
 - fondo Sociale Affitti: 1.365.000,00 euro
 - pari opportunità: 60.000,00 euro
 - fondi FSE+ ATUSS "Agenda Trasformativa Urbana per lo Sviluppo Sostenibile" dell'Unione delle Terre d'Argine progetto "Centro socio-occupazionale come opportunità di inclusione degli adulti disabili": euro 170.000,00 sull'esercizio 2023 e euro 170.000,00 sull'esercizio 2024
 - Trasferimenti da Azienda USL per
 - centri socio occupazionali: 729.540,00 euro
 - inserimenti lavorativi: 176.400,00 euro
 - assistenza sociale: 867.350,00 euro

- budget di salute al domicilio: 70.000,00 euro
- rimborso spese affidi famigliari: 26.200,00

- trasferimenti statali, regionali, da AUSL, provinciali e di altri soggetti per interventi per la pubblica istruzione. I trasferimenti dallo Stato sono rivolti alle scuole d'infanzia comunali; i trasferimenti regionali comprendono un contributo regionale derivante da trasferimento dello Stato, a copertura di quota parte delle spese di gestione dei servizi educativi per l'infanzia e delle scuole dell'infanzia (attivo dal 2018); i trasferimenti provinciali riguardano interventi nell'ambito del diritto allo studio (buoni libro, sostegno disabili, ect.) e interventi per l'organizzazione di attività educative diverse.
 - Trasferimenti dallo Stato:
 - scuole d'Infanzia: 451.000,00 euro
 - Trasferimenti dalla Regione per Funzioni Delegate in Materia di Istruzione Pubblica e per altri servizi in materia di istruzione:
 - nidi d'infanzia sistema integrato: 821.000,00 euro
 - progetto "al Nido con la Regione": 460.000,00 euro
 - misure di abbattimento/miglioramento delle liste d'attesa dei nidi: 135.000,00 euro
 - trasporto: 13.500,00 euro
 - progetto promozione dell'agio: 7.000,00 euro
 - formazione operatori nido e coord. pedagogico sovracomunale: 90.000,00 euro
 - centri estivi: 150.000,00 euro
 - altri trasferimenti: 193.000,00 euro
 - fondi FSE+ ATUSS "Agenda Trasformativa Urbana per lo Sviluppo Sostenibile" dell'Unione delle Terre d'Argine progetto "Opportunità estive per bambini e fragili": 120.000,00 euro nel 2023, 120.000,00 euro nel 2024 ed 120.000,00 euro nel 2025
 - Trasferimenti dalla Provincia:
 - diritto allo studio: 531.264,00 euro
 - attività scolastiche: 10.000,00 euro

- trasferimenti statali, regionali, provinciali e di altri soggetti per interventi in campo ambientale, culturale (politiche giovanili e sistema interbibliotecario), per il servizio civile, per la spesa di personale a tempo determinato per emergenza terremoto/calamità e per altri interventi diversi:
 - Trasferimenti per Centro Educazione Ambientale e Sostenibilità
 - dalla regione: 51.150,00 euro
 - dalla provincia: 5.000,00 euro
 - Trasferimenti dalla Regione per politiche giovanili: 25.000,00 euro
 - Trasferimenti per Sistema Bibliotecario:
 - da ist. scolastiche - Sistema Bibliotecario interprovinciale: 736,88 euro
 - Trasferimenti da Stato, Comuni e altri soggetti per Servizio Civile: 10.440,00 euro
 - Trasferimenti dalla Regione
 - per personale emergenza terremoto e altre calamità: 182.925,00 euro
 - per sistema informativo: 28.600,00 euro
 - per SUAP e attività economiche: 28.400,00 euro
 - per progetto Innovazione e Sicurezza: 5.000,00 euro

Trasferimenti da imprese

I trasferimenti da imprese di natura corrente riguardano i contributi a sostegno del Parco eco tecnologico Peter Mar (7.500,00 euro), rimborsi da imprese per funzionamento Commissione Comunale Vigilanza Pubblico Spettacolo (5.000,00 euro).

Trasferimenti da istituzioni private

I trasferimenti si riferiscono principalmente alla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi (FCR) per il finanziamento delle spese di realizzazione di progetti sociali, scolastici e ambientali; nel dettaglio, per il 2023 sono relativi a:

- Servizio Civile (COPRESC): 960,00 euro
- Trasferimento da altri soggetti per Sistema Bibliotecario interprovinciale: 574,62 euro
- Centro di Educazione Ambientale e Sostenibilità (FCR) 2.500,00 euro
- Patto per la scuola (FCR e altri): 260.000,00 euro
- Sostegno delle politiche sociali (FCR): 200.000,00 euro.

Trasferimenti dall'Unione Europea

Non sono presenti trasferimenti dall'Unione Europea.

Trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione

Nella tabella seguente sono indicati per ciascun comune dell'Unione:

- le spese sostenute dall'Unione negli ultimi 5 esercizi con riferimento agli ambiti afferenti alle funzioni trasferite per ciascun territorio;
- l'importo trasferito da ciascun comune nelle predette annualità.

Tabella 5 - Spese sostenute e trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione: riparti.

CAMPOGALLIANO	CONS. 2019	CONS. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
AREA SCUOLA	1.568.869,24	1.515.354,03	1.586.376,01	1.751.891,76	1.847.382,29
AREA POLIZIA LOCALE**	158.876,63	190.689,73	148.784,17	124.205,89	60.975,79
AREA SOCIALE	556.279,24	522.774,34	666.249,84	668.716,76	752.479,62
AREA AMBIENTE	10.825,76	15.154,17	15.328,00	14.928,00	19.032,00
AREA CULTURA	12.284,83	12.585,15	13.119,87	13.082,19	13.104,53
SUAP	6.771,04	5.169,23	5.389,26	53.430,92	41.813,07
SIA/STATISTICA	91.703,22	126.899,82	102.128,53	103.613,26	61.959,64
AMMINISTR. RISORSE UMANE	106.869,95	112.481,38	111.956,60	271.155,53	113.488,65
AREA FINANZIARIA	217.425,35	227.386,29	200.639,73	210.941,64	205.141,04
AREA SERVIZI GENERALI*	75.235,74	26.619,59	397.499,92	242.923,30	364.945,01
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	2.805.141,00	2.755.113,73	3.247.471,93	3.454.889,26	3.480.321,65
QUOTA CAPITALE PRESTITI	44.658,25	50.921,84	53.338,50	55.875,07	58.539,93
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	<i>12.566,70</i>	<i>0,00</i>	<i>16.681,28</i>	<i>15.525,15</i>	<i>15.525,15</i>
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20.460,00</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	2.862.365,95	2.806.035,57	3.317.491,71	3.526.289,48	3.574.846,73
<i>FPV: quota netta a carico</i>	<i>-28.417,66</i>	<i>-54.380,45</i>	<i>-25.841,46</i>	<i>-69.680,92</i>	<i>- 52.203,25</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	2.833.948,28	2.751.655,12	3.291.650,25	3.456.608,56	3.522.643,48
<i>AVANZO APPLICATO</i>	<i>116.885,52</i>	<i>144.351,96</i>	<i>115.115,41</i>	<i>234.664,40</i>	<i>184.030,72</i>
TOTALE DA PREVEDERE (A)	2.717.062,77	2.607.303,16	3.176.534,84	3.221.944,16	3.338.612,76
Trasferimento all'Unione (B)	3.199.205,99	3.176.534,83	3.176.534,84	3.221.944,16	3.338.612,76
Differenza (C=B-A)	482.143,22	569.231,67	0,00	0,00	0,00

* l'area comprende i seguenti ambiti: Pianificazione Urbanistica, Sismica, Centrale Unica di Committenza, altri servizi generali

** l'area comprende anche la Protezione Civile

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

CARPI	CONS. 2019	CONS. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
AREA SCUOLA	10.250.965,25	9.944.639,76	11.183.415,35	11.773.490,39	12.636.643,60
REA POLIZIA LOCALE**	1.507.162,27	1.802.357,84	1.410.194,27	1.181.985,41	596.488,71
AREA SOCIALE	5.119.950,52	4.826.668,85	5.601.788,50	5.701.030,17	6.462.555,87
AREA AMBIENTE	139.380,49	173.782,76	178.478,56	175.908,56	172.385,47
AREA CULTURA	134.281,88	126.664,21	126.173,52	64.869,99	69.076,77
SUAP	53.126,00	38.498,03	39.974,98	358.620,17	352.070,72
SIA/STATISTICA	913.709,21	1.188.812,56	958.691,74	972.088,15	581.298,55
AMMINISTR. RISORSE UMANE	724.501,78	745.906,41	742.426,45	1.994.023,16	724.890,64
AREA FINANZIARIA	1.238.150,04	1.292.339,43	1.140.203,14	1.170.991,41	1.142.431,29
AREA SERVIZI GENERALI*	605.876,23	151.566,43	3.149.433,65	2.761.977,84	3.311.926,83
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	20.687.103,67	20.291.236,28	24.530.780,16	26.154.985,26	26.049.768,46
QUOTA CAPITALE PRESTITI	496.803,84	548.164,04	563.198,14	578.755,67	594.668,40
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	<i>101.200,08</i>	<i>0,00</i>	<i>136.170,02</i>	<i>126.732,49</i>	<i>126.732,49</i>
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>312.720,00</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	21.285.107,59	20.839.400,32	25.230.148,32	26.860.473,42	27.083.889,35
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	<i>230.760,90</i>	<i>-211.482,17</i>	<i>-210.945,00</i>	<i>-583.255,09</i>	<i>-446.011,35</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	21.515.868,49	20.627.918,15	25.019.203,32	26.277.218,33	26.637.878,00
AVANZO APPLICATO	811.068,00	887.685,52	963.945,61	1.964.227,98	1.535.175,40
TOTALE DA PREVEDERE (A)	20.704.800,48	19.740.232,63	24.055.257,70	24.312.990,36	25.102.702,60
Trasferimento all'Unione (B)	23.745.443,40	24.055.257,66	24.055.257,70	24.312.990,36	25.102.702,60
Differenza (C=B-A)	3.040.642,92	4.315.025,03	0,00	0,00	0,00

* l'area comprende i seguenti ambiti: Pianificazione Urbanistica, Sismica, Centrale Unica di Committenza, altri servizi generali

** l'area comprende anche la Protezione Civile

NOVI	CONS. 2019	CONS. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
AREA SCUOLA	799.078,63	836.328,49	882.309,05	962.958,07	954.072,66
AREA POLIZIA LOCALE**	203.099,95	244.392,51	190.293,93	158.693,29	77.397,43
AREA SOCIALE	891.343,43	979.052,63	911.573,70	963.415,18	1.161.906,94
AREA AMBIENTE	22.681,04	28.417,73	29.192,90	28.762,90	28.174,86
AREA CULTURA	10.769,94	11.047,50	11.541,71	11.506,89	11.527,54
SUAP	9.429,36	6.360,57	6.565,50	49.783,02	49.091,03
SIA/STATISTICA	96.176,55	133.090,06	107.110,41	108.644,35	64.968,18
AMMINISTR. RISORSE UMANE	113.675,16	95.387,80	94.942,78	238.466,02	91.789,62
AREA FINANZIARIA	176.348,95	184.020,17	164.751,89	177.620,91	153.661,99
AREA SERVIZI GENERALI*	86.601,24	30.016,43	487.603,09	413.513,13	482.864,85
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	2.409.204,25	2.548.113,89	2.885.884,96	3.113.363,77	3.075.455,11
QUOTA CAPITALE PRESTITI	5.157,25	10.488,44	10.724,70	10.966,27	11.213,29
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	<i>14.465,09</i>	<i>0,00</i>	<i>19.162,48</i>	<i>17.834,39</i>	<i>17.834,39</i>

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	2.428.826,59	2.558.602,33	2.915.772,14	3.142.164,42	3.104.502,78
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	35.071,38	-40.510,35	-29.685,16	-81.724,53	-61.042,76
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	2.463.897,97	2.518.091,98	2.886.086,98	3.060.439,89	3.043.460,02
<i>AVANZO APPLICATO</i>	144.391,77	256.581,51	128.496,95	275.223,68	214.570,74
TOTALE DA PREVEDERE (A)	2.319.506,20	2.261.510,47	2.757.590,04	2.785.216,21	2.828.889,28
Trasferimento all'Unione (B)	2.678.479,31	2.766.590,04	2.757.590,04	2.785.216,21	2.828.889,28
Differenza (C=B-A)	358.973,11	505.079,57	0,00	0,00	0,00

* l'area comprende i seguenti ambiti: Pianificazione Urbanistica, Sismica, Centrale Unica di Committenza, altri servizi generali

** l'area comprende anche la Protezione Civile

SOLIERA	CONS. 2019	CONS. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
AREA SCUOLA	2.019.822,83	1.878.494,02	2.072.559,33	2.256.619,74	2.393.296,40
AREA POLIZIA LOCALE**	295.056,60	354.137,97	276.313,45	230.668,39	113.240,74
AREA SOCIALE	958.235,15	1.016.336,46	1.183.026,68	1.223.344,68	1.272.033,34
AREA AMBIENTE	30.435,89	38.283,07	39.279,21	38.679,21	37.802,66
AREA CULTURA	12.282,14	12.616,53	13.211,90	13.169,95	13.194,82
SUAP	11.473,60	8.218,85	8.526,25	74.620,89	75.275,18
SIA/STATISTICA	155.448,14	215.110,67	173.120,32	175.544,24	104.973,62
AMMINISTR. RISORSE UMANE	133.664,82	137.736,76	137.094,16	373.985,29	149.551,09
AREA FINANZIARIA	251.428,88	263.041,19	232.105,24	250.726,04	243.545,67
AREA SERVIZI GENERALI*	130.323,91	51.375,03	517.381,54	432.859,97	688.996,25
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	3.998.171,96	3.975.350,55	4.652.618,08	5.070.218,40	5.091.909,78
QUOTA CAPITALE PRESTITI	79.059,37	88.199,97	89.996,23	91.845,17	93.731,98
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	21.768,13	0,00	29.986,22	27.907,97	27.907,97
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	4.098.999,46	4.063.550,52	4.772.600,53	5.189.971,55	5.221.049,73
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	52.777,99	-56.667,27	-46.452,55	-125.597,70	-93.084,75
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	4.151.777,45	4.006.883,25	4.726.147,99	5.064.373,84	5.127.964,98
<i>AVANZO APPLICATO</i>	271.961,35	358.872,76	211.926,26	422.975,35	327.561,08
TOTALE DA PREVEDERE (A)	3.879.816,10	3.648.010,49	4.514.221,72	4.641.398,50	4.800.403,90
Trasferimento all'Unione (B)	4.431.464,35	4.522.721,72	4.514.221,72	4.641.398,50	4.800.403,90
Differenza (C=B-A)	551.648,25	874.711,23	0,00	0,00	0,00

* l'area comprende i seguenti ambiti: Pianificazione Urbanistica, Sismica, Centrale Unica di Committenza, altri servizi generali

** l'area comprende anche la Protezione Civile

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

TOTALE	CONS. 2019	CONS. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
AREA SCUOLA	14.638.735,95	14.174.816,30	15.724.659,74	16.744.959,96	17.831.394,94
AREA POLIZIA LOCALE**	2.164.195,45	2.591.578,05	2.025.585,82	1.695.552,98	848.102,68
AREA SOCIALE	7.525.808,34	7.344.832,28	8.362.638,72	8.556.506,80	9.648.975,77
AREA AMBIENTE	203.323,18	255.637,73	262.278,67	258.278,68	257.395,00
AREA CULTURA	169.618,79	162.913,39	164.047,00	102.629,02	106.903,66
SUAP	80.800,00	58.246,68	60.455,99	536.455,00	518.250,00
SIA/STATISTICA	1.257.037,12	1.663.913,11	1.341.051,00	1.359.890,00	813.200,00
AMMINISTR. RISORSE UMANE	1.078.711,71	1.091.512,35	1.086.419,99	2.877.630,00	1.079.720,00
AREA FINANZIARIA	1.883.353,22	1.966.787,08	1.737.700,00	1.810.280,00	1.744.780,00
AREA SERVIZI GENERALI*	898.037,12	259.577,48	4.551.918,20	3.851.274,25	4.848.732,94
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	29.899.620,88	29.569.814,45	35.316.755,13	37.793.456,69	37.697.454,99
QUOTA CAPITALE PRESTITI	625.678,71	697.774,29	717.257,57	737.442,18	758.153,60
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	<i>150.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>202.000,00</i>	<i>188.000,00</i>	<i>188.000,00</i>
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>340.680,00</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	30.675.299,59	30.267.588,74	36.236.012,70	38.718.898,87	38.984.288,59
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	<i>290.192,60</i>	<i>-363.040,24</i>	<i>-312.924,17</i>	<i>-860.258,24</i>	<i>-652.342,11</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	30.965.492,19	29.904.548,50	35.923.088,53	37.858.640,63	38.331.946,48
AVANZO APPLICATO	1.344.306,64	1.647.491,75	1.419.484,23	2.897.091,41	2.261.337,94
TOTALE DA PREVEDERE (A)	29.621.185,55	28.257.056,75	34.503.604,30	34.961.549,22	36.070.608,54
Trasferimento all'Unione (B)	34.054.593,05	34.521.104,25	34.503.604,30	34.961.549,22	36.070.608,54
Differenza (C=B-A)	4.433.407,50	6.264.047,50	0,00	0,00	0,00

* l'area comprende i seguenti ambiti: Pianificazione Urbanistica, Sismica, Centrale Unica di Committenza, altri servizi generali

** l'area comprende anche la Protezione Civile

A consuntivo, la differenza tra importo del trasferimento (B) e saldo totale da prevedere (A) è indicatore dell'avanzo reale prodotto dalla gestione di competenza.

I principali scostamenti tra previsione 2023 e previsione 2022 sono determinati da:

- Area Scuola: incremento complessivo del saldo di 1 milione e 86 mila euro, derivante principalmente da maggiori spese per assistenza handicap (circa 539 mila euro) e maggiori costi utenze di energia elettrica, gas e servizio appalto calore (circa 542 mila euro);
- Area Polizia Locale: riduzione complessiva del saldo di 847 mila euro; sull'area si prevedono maggiori entrate da sanzioni 2023 (al netto del relativo Fondo Crediti e dei trasferimenti per compartecipazione agli enti proprietari) per circa 1,35 milioni di euro e un correlato aumento delle spese per circa 450 mila euro (noleggi strumenti, servizi notifica sanzioni, costo del personale);
- Area Sociale: incremento complessivo del saldo di 1 milione e 92 mila euro; le voci che registrano il maggior incremento sono relative a interventi finanziati principalmente dal fondo sociale e fondo povertà per circa 630mila euro; assistenza adulti handicap per 212mila euro, servizi agli anziani 137mila euro e contributi economici 63mila euro;

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

- Area Sistema Informativo: riduzione complessiva del saldo di 547 mila euro, derivante principalmente da maggiori entrate da assegnazioni PNRR per 657mila euro e maggiori spese per 110mila euro;
- Area Risorse Umane: riduzione complessiva di 1 milione e 798 mila euro principalmente riferita alle maggiori spese iscritte nel 2022 per gli arretrati relativi alle annualità 2019-2021 corrisposti al personale dipendente ad avvenuta sottoscrizione, nel 2022, del nuovo CCNL;
- Area Servizi Generali: aumento complessivo di 997 mila euro, determinato principalmente da spesa di personale (fondo incentivante, rinnovo contratto 2022-2024, nuova classificazione professionale) per circa 643mila e da minori trasferimenti da Fsc dei Comuni aderenti per circa 112mila euro.

2.3 Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2023 una previsione complessiva di circa 13,3 milioni di euro.

Tabella 6 – Entrate extratributarie

Tipologia		Categoria		Descrizione		Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza Prev. 2023 - Ass. 2022				
1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1	Vendita di beni	1	Vendita di beni	4	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento							
								17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00	0,00		
	Vendita di beni Totale							17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00	0,00		
	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1	Entrate dalla vendita di servizi	0	Entrate dalla vendita di servizi		Entrate dalla vendita di servizi	2.614.893,16	2.718.826,32	2.791.826,32	2.815.826,32	103.933,16	
								2	Proventi da asili nido	1.355.100,00	1.332.000,00	1.332.000,00	1.332.000,00	-23.100,00
								8	Proventi da mense	1.341.350,00	1.489.000,00	1.544.000,00	1.650.000,00	147.650,00
								16	Proventi da trasporto scolastico	102.000,00	111.500,00	111.500,00	111.500,00	9.500,00
								17	Proventi da strutture residenziali per anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
								32	Proventi da diritti di segreteria e rogito	15.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	15.000,00
								33	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
								35	Proventi da autorizzazioni	64.000,00	64.000,00	64.000,00	64.000,00	0,00
36	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00								
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi Totale							5.497.343,16	5.800.326,32	5.928.326,32	6.058.326,32	302.983,16			
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Totale							5.514.843,16	5.817.826,32	5.945.826,32	6.075.826,32	302.983,16			
2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00		
							4	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	3.010.000,00	5.625.000,00	7.040.000,00	7.040.000,00	2.615.000,00	
							Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Totale							3.310.000,00

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

Tipologia	Categoria	Descrizione			Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Differenza Prev. 2023 - Ass. 2022			
2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - segue	3	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
				4	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese	408.000,00	767.000,00	960.000,00	960.000,00	359.000,00		
		Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Totale				418.000,00	777.000,00	970.000,00	970.000,00	359.000,00		
		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Totale				3.728.000,00	6.702.000,00	8.310.000,00	8310.000,00	2.974.000,00		
3	Interessi attivi	3	Altri interessi attivi	2	Interessi attivi di mora	9	Interessi attivi di mora da altri soggetti	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00
				9		9						
		Altri interessi attivi Totale				4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00		
Interessi attivi Totale				4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00				
5	Rimborsi e altre entrate correnti	2	Rimborsi in entrata	1	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	1	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	112.984,00	127.500,00	92.000,00	92.000,00	14.516,00
				2	Entrate per rimborsi di imposte	2	Entrate da rimborsi di imposte dirette	0,00	161.724,00	0,00	0,00	161.724,00
				3	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	124.500,00	102.459,92	101.790,02	101.833,50	-22.040,08
				1	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali			117.500,00	201.000,00	201.000,00	201.000,00	83.500,00
				2	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali			18.621,33	0,00	0,00	0,00	-18.621,33
				4	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie			120.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	45.000,00
				5	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese			111.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	-55.000,00
				Rimborsi in entrata Totale				604.605,33	813.683,92	615.790,02	615.833,50	209.078,59

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

5	Rimborsi e altre entrate correnti	99	Altre entrate correnti n.a.c.	2	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	1	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)		
								1.000,00	0,00
								0,00	0,00
									0,00
									-1.000,00
								605.605,33	813.683,92
								615.790,02	615.833,50
									208.078,59
								9.852.448,49	13.337.510,24
								14.875.616,34	15.005.659,82
									3.485.061,75

I proventi derivanti dalla vendita ed erogazione di servizi si prevedono in incremento di circa 302 mila euro rispetto al valore assestato del bilancio 2022. Il valore preventivato per il 2023, pari a 5.817.826,32 euro registra un aumento rispetto ai 5.681.367,26 euro del consuntivo 2019, ultimo esercizio non influenzato dalla pandemia Covid-19.

Parte principale dei servizi erogati all'utenza è costituita dai servizi a domanda individuale. Per il 2023 il costo dei servizi a domanda individuale risulta coperto dalla contribuzione degli utenti e delle entrate a specifica destinazione nella misura del 46,76%; se si considerassero i costi del servizio "Nidi e Centri gioco" al 50% dell'ammontare, ai sensi della L. 498/92, si avrebbe una copertura dei costi del servizio relativo del 67,10%, ed una copertura complessiva del 63,99% dei costi.

Il dettaglio dei servizi a domanda individuale e le relative percentuali di copertura sono indicate nella sezione 2.1.4 della Nota di aggiornamento al DUP.

Aumentano i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti: il valore 2023 stanziato ammonta complessivamente a 6.702.000,00 euro (di cui 6.392.000,00 euro da nuove sanzioni Codice della Strada) tenuto conto che, in attuazione del progetto "Unione Strade Sicure" avviato nel 2020, nel 2023 è prevista l'installazione di tre nuovi rilevatori di infrazioni di velocità.

Nello specifico, la composizione delle entrate derivanti da sanzioni al codice della strada è la seguente:

Tabella 7 – Sanzioni al Codice della Strada

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Sanzioni da accertamenti di violazioni al CdS	3.418.000,00	6.392.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
Entrate da riscossione di sanzioni anni precedenti	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale	3.618.000,00	6.592.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00
<i>Accantonamento al FCDE</i>	<i>1.581.942,00</i>	<i>2.706.700,00</i>	<i>3.336.490,00</i>	<i>3.336.490,00</i>

Le sanzioni amministrative del codice della strada nel triennio 2023-2025 finanziano la parte investimenti per complessivi euro 2.770.140,00 di cui euro 564.000,00 direttamente sul bilancio dell'Unione ed euro 2.206.140,00 sono trasferiti ai comuni aderenti all'Unione da destinate agli interventi di spesa previsti dagli articoli 142 e 208, comma 4, del D. Lgs. n. 285/1992 (codice della strada) come modificato dalla Legge n. 120 del 29/07/2010.

2.4 Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il principio contabile applicato n. 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Con riferimento all'accantonamento nel bilancio di previsione, viene stanziata tra le spese un'apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in relazione:

- alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione che si prevede si formeranno nell'esercizio;
- alla loro natura;
- alla capacità di riscossione dei crediti di dubbia e difficile esazione nei precedenti cinque esercizi.

Il FCDE viene determinato per ciascuna tipologia di bilancio di entrata considerata di dubbia e difficile esazione applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Come già per il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) 2022-2024, per il fondo Crediti relativo al bilancio di previsione 2023-2025:

- non sussiste la possibilità di calcolare le medie ponderate per il calcolo della percentuale di insoluto; rimangono pertanto solo le medie semplici (totale incassato su totale accertato o dei rapporti annui). Per l'Unione Terre d'Argine, il metodo scelto ai fini del calcolo è la media fra totale incassato e totale accertato;
- per il calcolo del fondo per il triennio 2023-2025, l'ente ha determinato per ciascun capitolo di entrata, considerata di dubbia e difficile esazione, la percentuale di insoluto con riferimento al quinquennio 2017-2021; è stata pertanto utilizzata la possibilità, consentita dal principio contabile ed indicata da Arconet come "opzione +1", di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Non è stata invece impiegata la facoltà prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020, per cui *"A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021."*;
- non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE (ammessa fino al 2020). Come già per il 2022-2024, quindi, per il bilancio 2023-2025 l'accantonamento del fondo viene calcolato per l'intero importo.

Nella tabella è riportato il Quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, per area di origine del credito.

Tabella 8 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, prima parte: previsioni e percentuali di copertura

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	%Riscosso	% Insoluto	% del fondo da stanziare a bilancio nel 2023	% del fondo da stanziare a bilancio nel 2024	% del fondo da stanziare a bilancio nel 2025
Servizi sociali	445.526,32	445.526,32	445.526,32	83,50%	16,50%	100,00%	100,00%	100,00%
Servizi scolastici	4.887.500,00	4.995.500,00	5.125.500,00	89,67%	10,33%	100,00%	100,00%	100,00%
Polizia locale*	6.188.000,00	7.602.000,00	7.602.000,00	55,33%	44,67%	100,00%	100,00%	100,00%
TOTALE	11.521.026,32	13.043.026,32	13.173.026,32			100,00%	100,00%	100,00%

* ai fini del Fondo, le entrate della Polizia Locale sono espresse al netto delle quote da riversare a Enti terzi

Segue Tabella - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, seconda parte: stanziamenti minimi ed effettivi

Descrizione	Importo teorico Fondo a Bilancio 2023	Importo teorico Fondo a Bilancio 2024	Importo teorico Fondo a Bilancio 2025	Importo effettivo Fondo a Bilancio 2023	Importo effettivo Fondo a Bilancio 2024	Importo effettivo Fondo a Bilancio 2025
Servizi sociali	73.511,84	73.511,84	73.511,84	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Servizi scolastici	504.878,75	516.035,15	529.464,15	507.000,00	517.000,00	530.000,00
Polizia locale	2.764.244,04	3.394.104,73	3.394.104,73	2.800.000,00	3.410.000,00	3.410.000,00
TOTALE	3.342.634,63	3.983.651,72	3.997.080,72	3.382.000,00	4.002.000,00	4.015.000,00

2.5 Altri accantonamenti diversi dal Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Ai sensi del principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente, nel Rendiconto 2021, ha provveduto ad accantonare:

- **Fondo contenzioso** per euro 130.000,00 posto a copertura del rischio collegato agli oneri derivanti da sentenze non definitive e non esecutive, in attesa di giudizio, per le quali non esistono i presupposti per impegnare alcuna spesa;
- **Altri accantonamenti** per euro 1.283.400,00 euro, di cui 150.000,00 per passività potenziali per poste straordinarie non prevedibili e 1.133.400,00 per fondo rinnovo contrattuale;

Nel 2022 è stato utilizzato l'accantonamento per fondo rinnovo contrattuale pari a euro 1.133.400 euro.

Le risorse accantonate nell'avanzo presunto 2022 risultano incrementate dagli accantonamenti assestati del bilancio 2022, di euro 13.916,16 per quanto riguarda il Fondo contenzioso (per complessivi euro 143.916,16), e di euro 237.000,00 per relativi al rinnovo del contratto 2022-2024. Sono confermati euro 150.000,00 per passività potenziali.

Nel bilancio 2023 sono previsti negli accantonamenti in altri fondi: euro 23.000,00 fondo contenzioso; euro 216.000,00 fondo rinnovo contratto del personale 2022-2024; euro 10.000,00 di fondo innovazione da incentivi tecnici.

2.6 Fondo di riserva

Si riporta la dimostrazione del rispetto dei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Tabella 9 – Fondo di riserva, rispetto dei limiti previsti all'art 166 del TUEL, prima parte: competenza

Fondo di riserva		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese correnti		67.021.249,18	64.653.697,67	64.628.359,70
Fondo di riserva		203.000,00	203.000,00	203.000,00
Importo minimo fondo di riserva	0,30%	201.063,75	193.961,09	193.885,08
Importo massimo fondo di riserva	2,00%	1.340.424,98	1.293.073,95	1.292.567,19

Segue Tabella – Fondo di riserva, rispetto dei limiti previsti all'art 166 del TUEL, seconda parte: cassa

Fondo di riserva di cassa		Previsione 2023
Spese finali		64.610.762,61
Fondo di riserva di cassa		203.000,00
Importo minimo fondo di riserva di cassa	0,20%	129.221,53

Il fondo di riserva stanziato è pari allo 0,303% del totale delle spese correnti di competenza e quindi rispetta i limiti minimi (0,3%) e massimi (2%) indicati dall'art. 166 del Tuel.

Lo stanziamento di cassa relativo al fondo di riserva ammontante ad euro 203.000 è pari allo 0,314% delle previsioni di cassa delle spese finali (primi tre titoli della spesa) e quindi rispetta i limiti previsti dall'art. 166 del Tuel (minimo 0,2%).

2.7 Spese correnti

Analisi della spesa per macroaggregati

Si propone un'analisi della spesa per Macroaggregati di bilancio, al netto del relativo Fondo Pluriennale Vincolato.

Tabella 10 – Spesa per macroaggregati

Spese correnti per Macroaggregati	Assestato 2022 al netto del FPV	Previsione 2023 al netto del FPV	Previsione 2024 al netto del FPV	Previsione 2025 al netto del FPV	Differenza Prev. 2023 - Ass. 2022
Redditi da lavoro dipendente	21.182.376,61	19.969.449,00	19.332.098,00	19.367.946,00	-1.212.927,61
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.230.575,13	1.146.679,00	1.108.837,00	1.108.810,00	-83.896,13
Acquisto di beni e servizi	31.750.617,20	32.687.288,58	31.373.945,71	31.721.275,71	936.671,38
Trasferimenti correnti	9.070.598,06	8.543.791,76	7.963.967,01	7.757.069,56	-526.806,30
Interessi passivi	59.745,65	52.609,39	45.249,95	37.658,43	-7.136,26
Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.979,00	58.500,00	48.000,00	48.000,00	8.521,00
Altre spese correnti	3.440.166,29	3.948.350,00	4.574.600,00	4.587.600,00	508.183,71
Totale Titolo 1 – Spese correnti	66.784.057,94	66.406.667,73	64.446.697,67	64.628.359,70	-377.390,21

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale (macroaggregato 1) prevista per l'esercizio 2023 in euro 19.969.449,00 è stata calcolata:

- tenendo conto del personale in servizio, nonché delle previsioni di nuove assunzioni a tempo indeterminato e determinato per l'annualità in oggetto sommariamente indicate all'interno del DUP SeO e che saranno oggetto di puntuale definizione nell'ambito del PIAO 2023-2025;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro (CCNL) e il contratto collettivo decentrato integrativo dell'ente (CCDI) vigenti;
- considerando le dinamiche relative alla gestione del personale (decorrenze previste delle assunzioni, cessazioni, scadenze dei dipendenti a tempo determinato, comandi, part-time, aspettative, trattamenti accessori, rinnovi contrattuali, etc.).

La riduzione rispetto all'assestato 2022 è principalmente riferita alle maggiori spese iscritte nel 2022 relative agli arretrati del contratto collettivo nazionale di lavoro del personale dipendente 2019-2021, sottoscritto il 16 novembre 2022.

Gli stanziamenti iscritti a bilancio consentono il rispetto di tutti i limiti e vincoli previsti dalla legge in materia di spesa di personale, in particolare quelli stabiliti dalle seguenti norme:

- art. 1, comma 562 della legge 296/2006, relativo alla spesa totale di personale;
- art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 e s.m.i. relativo alla spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile;
- art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo del trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2023 in euro 1.146.679,00 è prevalentemente riferita alle spese per: IRAP, imposte di registro e di bollo, TARI di competenza dell'ente, spese per tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2023 in euro 32.687.288,58 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari per l'esercizio delle funzioni dell'ente e per l'erogazione dei servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2023 in euro 8.543.791,76.

Tali trasferimenti sono riferiti principalmente a contributi del servizio Istruzione erogati a sostegno dei Servizi Scolastici, a contributi erogati dai Servizi Sociali (rispettivamente euro 2.633.656,49 per i servizi d'istruzione ed euro 5.129.295,41 per i servizi sociali) e a trasferimenti ad altri enti in relazione ai proventi dalle sanzioni al codice della strada (335.000,00 euro).

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 52.609,39 nel 2023, è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi predisposto dal Servizio Finanziario.

Per il triennio 2023-2025 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento evidenzia per il 2023 che gli interessi passivi rappresentano lo 0,10% delle entrate correnti, ben al di sotto del livello massimo di indebitamento consentito.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2023 in euro 58.500,00 e sono riferite ai rimborsi per spese di funzionamento e per somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti sono pari ad euro 3.948.350,00.

Le principali voci comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere pari ad euro 107.250,00;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 3.631.000,00 (comprensivi dello stanziamento per il fondo spese legali 23.000,00 euro) di cui si rinvia al paragrafo 2.4 della presente nota integrativa;
- lo stanziamento di competenza relativo al fondo di riserva ammontante ad euro 203.000,00 di cui si rinvia al paragrafo 2.6 della presente nota integrativa.

Programma degli incarichi di collaborazione autonoma

Con riferimento al Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2023 redatto ai sensi dell'articolo 3, commi 55 e 56, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, come modificato dall'art. 46 del DL 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008 si dà atto che l'elenco è inserito nella parte seconda della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025.

2.8 Entrate e spese non ricorrenti

Si riporta l'articolazione e la relazione tra le entrate correnti e le spese correnti non ricorrenti per l'esercizio 2023.

Tabella 11 – Entrate e Spese correnti non ricorrenti (prima annualità)

	Entrate	Spese	Differenza
Contributi e sponsorizzazioni (parte corrente)	470.000,00	470.000,00	0,00
Assegnazioni PNRR (parte corrente) (*)	1.047.834,00	652.614,00	395.220,00
Assegnazione FSE+ progetti ATUSS (parte corrente)	290.000,00	290.000,00	0,00
Totale	1.807.834,00	1.412.614,00	395.220,00

(*) Quota parte delle assegnazioni PNRR pari a 395.220,00 finanziano spese di parte corrente che si prevedono esigibili negli esercizi 2024 e 2025.

I contributi e le sponsorizzazioni sono relative a trasferimenti da privati per euro 7.500,00 (principalmente progetto Petermar) e da istituzioni sociali private per euro 462.500,00 (Fondazione Cassa Risparmio Carpi).

3. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto

Si riporta di seguito il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022.

Tabella 12 – Risultato di amministrazione presunto – prima parte: calcolo

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	17.553.839,93
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	4.076.619,86
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	61.926.797,13
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	68.430.130,74
-	Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	15.833,65
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	26.982,92
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	76.613,62
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	15.214.889,07
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	1.703.277,18
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	13.511.611,89

Segue Tabella - Risultato di amministrazione presunto – seconda parte: composizione

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	7.961.000,00
	Fondo anticipazione liquidità DL 35 del 2013	0,00
	Fondo perdite società partecipate al 31/12/2022	0,00
	Fondo contenzioso	143.916,16
	Altri accantonamenti:	
	- Fondo rinnovo contrattuale Unione	237.000,00
	- Fondo rischi per passività potenziali al 31/12/2022	150.000,00
	B) Totale parte accantonata	8.491.916,16
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.024.974,96
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.975.754,34
	Altri vincoli: svincolo quota FCDE da verifica cons. fondo al 31 12 - a fin FCDE dell'es. succ.	311.640,98
	C) Totale parte vincolata	3.312.370,28
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	24.604,66
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.682.720,79
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Segue Tabella - Risultato di amministrazione presunto – terza parte: utilizzi

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	1.009.696,96
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	1.600.969,59
Utilizzo altri vincoli: svincolo quota FCDE da verifica cons. fondo al 31 12 - a fin FCDE dell'es. succ	311.640,98
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.922.307,53

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 sono così suddivise:

- derivanti da trasferimenti: euro 1.024.974,96 di entrate accertate e corrispondenti economie di bilancio derivanti da trasferimenti erogati per una specifica destinazione. In particolare riguardano vincoli:
 - di parte corrente per complessivi euro 649.696,96, per le attività dei settori:
 - istruzione: diritto allo studio euro 37.842,49;
 - sociale: euro 564.383,47:
 - progetto povertà spese in ambito sociale euro 315.121,82;
 - fondo sociale regionale: euro 230.672,53;
 - fondo trasporto extraurbano: euro 18.589,12;
 - personale: fondo povertà area sociale euro 41.621,00 e progetto Erasmus+ area istruzione euro 5.850,00;
 - di parte investimenti per complessivi euro 375.278,00 relativi a:
 - donazioni per la realizzazione del nuovo gattile intercomunale: euro 360.000,00;
 - trasferimento della Regione DGR n. 1845/2021 Accordo di programma tra la Regione Emilia Romagna. Progetto “La ricerca della pacifica convivenza collettiva - Vivere la città senza rischi” euro 15.278,00;
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: euro 1.975.754,34 riferiti a:
 - per la gestione di parte corrente: euro 1.600.000,00:
 - fondo rinnovi contrattuali dipendenti per l'esercizio 2023 (DC n. 21/2022), euro 200.000,00;
 - spese relative al servizio istruzione (spesa per assistenza agli alunni portatori di handicap ed eventuali spese COVID) attribuito con DC n. 24/2020 e incrementato con DC n. 21/2022: euro 500.000,00;
 - spese relative ai servizi sociali (spesa per assistenza minori in istituto ed eventuali spese COVID) attribuito con DC n. 24/2020 e incrementato con DC 23/2021 e DC 21/2022: euro 400.000,00;
 - potenziali rincari dei costi utenze di energia elettrica e gas dell'ente e del servizio di appalto calore, attribuito con DC n. 21/2022: euro 500.000,00;
 - per la gestione di parte investimenti, ad euro 375.754,34 relativi a:
 - 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: euro 279.251,51;
 - acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze, attribuito con DC n. 23/2021: euro 45.502,83;

- realizzazione del nuovo gattile intercomunale: euro 51.000,00;
- altri vincoli svincolo quota FCDE da verifica cons. fondo al 31 12 - a fin FCDE dell'es. succ: euro 311.640,98.

3.1 Elenco analitico utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

Si prevede l'utilizzo di 2.922.307,53 euro di avanzo vincolato presunto, costituito da vincoli da trasferimenti, da vincoli formalmente attribuiti dall'ente e da altri vincoli, a finanziamento delle spese correnti e di investimento, come di seguito illustrato:

Spese correnti:

- derivanti da trasferimenti per complessivi euro 649.696,96, per le attività dei settori:
 - istruzione: diritto allo studio euro 37.842,49;
 - sociale: euro 564.383,47:
 - progetto povertà spese in ambito sociale euro 315.121,82;
 - fondo sociale regionale: euro 230.672,53;
 - fondo trasporto extraurbano: euro 18.589,12;
 - personale: fondo povertà area sociale euro 41.621,00; progetto Erasmus+ area istruzione euro 5.850,00;
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: euro 1.300.000,00 riferiti a:
 - fondo rinnovi contrattuali dipendenti per l'esercizio 2023 (DC n. 21/2022), euro 200.000,00;
 - spese relative al servizio istruzione (spesa per assistenza agli alunni portatori di handicap ed eventuali spese COVID) attribuito con DC n. 24/2020 e incrementato con DC n. 21/2022: euro 400.000,00;
 - spese relative ai servizi sociali (spesa per assistenza minori in istituto ed eventuali spese COVID) attribuito con DC n. 24/2020 e incrementato con DC 23/2021 e DC 21/2022: euro 300.000,00;
 - potenziali rincari dei costi utenze di energia elettrica e gas dell'ente e del servizio di appalto calore, attribuito con DC n. 21/2022: euro 400.000,00;
- altri vincoli svincolo quota FCDE da verifica cons. fondo al 31 12 - a fin FCDE dell'es. succ: euro 311.640,98.

Spese in c/capitale:

- derivanti da trasferimenti:
 - realizzazione del nuovo gattile intercomunale (donazioni): euro 360.000,00;
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: euro 300.969,59 riferiti a:
 - 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: euro 226.969,59;
 - acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze, attribuito con DC n. 23/2021: euro 23.000,00;
 - realizzazione del nuovo gattile intercomunale: 51.000,00 euro.

Il dettaglio delle spese di investimento finanziate da avanzo è riportato all'interno del prospetto degli interventi programmati (paragrafo 4 della presente nota integrativa).

4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Le fonti di finanziamento degli investimenti previsti sul triennio 2023-2025 sono le seguenti:

Tabella 13 – Fonti di finanziamento degli investimenti

Risorse	2023	2024	2025
Risorse proprie			
Avanzo vincolato alla parte investimenti	660.969,59		
Entrate di parte corrente destinate a investimenti	528.680,00	1.120.730,00	1.120.730,00
TOTALE RISORSE PROPRIE	1.189.649,59	1.120.730,00	1.120.730,00
Incidenza %	22,63%	46,59%	51,75%
Risorse di terzi			
Mutui passivi a carico Ente	-		
Trasferimenti dai Comuni dell'Unione	1.675.857,41	946.956,00	912.000,00
Contributi da enti pubblici e privati	2.392.141,37	338.044,00	133.000,00
TOTALE RISORSE DI TERZI	4.067.998,78	1.285.000,00	1.045.000,00
Incidenza %	77,37%	53,41%	48,25%
TOTALE RISORSE	5.257.648,37	2.405.730,00	2.165.730,00
TOTALE IMPIEGHI	5.257.648,37	2.405.730,00	2.165.730,00

Si riporta l'elenco degli interventi previsti nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento. Nel corso della gestione tali fonti potranno subire variazioni alla luce dei tempi del loro perfezionamento.

Tabella 14 – Investimenti con relative fonti di finanziamenti

ID	DESCRIZIONE	RISORSA	2023	2024	2025
20	Città dei bambini e delle bambine (area territoriale di Carpi)	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	10.000,00	-	-
	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione Territorio Carpi		45.000,00	-	-
	Acquisto e sostituzione di attrezzature per le scuole dell'Unione Territorio Carpi		15.000,00	-	-
	Acquisto e sostituzione di attrezzature per le scuole dell'Unione		10.000,00	-	-
50	Manutenzione straordinaria scuole diverse area territoriale di Carpi	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	500.000,00	300.000,00	300.000,00
80	Acquisto e sostituzione di automezzi per il corpo di P.M.	ENTRATE DI PARTE CORRENTE	112.000,00	112.000,00	112.000,00
81	Acquisto di attrezzature per Polizia Locale	ENTRATE DI PARTE CORRENTE	76.000,00	76.000,00	76.000,00

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

ID	DESCRIZIONE	RISORSA	2023	2024	2025
90	Revisione del sistema informatico - HD	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	36.091,01	230.000,00	210.000,00
		CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	48.018,93	22.000,00	-
		AVANZO	198.908,99	-	-
	Revisione del sistema informatico - SW	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	141.250,00	316.044,00	53.000,00
		TRASFERIMENTI DEI COMUNI	129.750,00	196.956,00	162.000,00
310	Acquisto e sostituzione di arredi e attrezzature per servizi diversi	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	20.000,00	-	-
410	acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche attrezzature protezione civile	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	20.000,00	-	-
430	Implementazione sistema di videosorveglianza per la sicurezza urbana	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
470	Nuovo Gattile Intercomunale	AVANZO	445.000,00	-	-
		CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	240.000,00	-	-
		TRASFERIMENTI DEI COMUNI	215.000,00	-	-
480	Contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	137.887,40	-	-
		AVANZO	12.112,60	-	-
570	Dematerializzazione archivio edilizio	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	23.267,00	-	-
		AVANZO	4.948,00	-	-
		CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	564.317,00	-	-
580	PNRR -M5C2.1 Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità -Trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali-CUP: G34H22000340006 - Soliera	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	400.000,00	-	-
590	PNRR -M5C2.1 Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità -Trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali-CUP: G64H22000340006 -Carpi	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	400.000,00	-	-
600	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-	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	500.000,00	-	-
610	Trasferimenti ai comuni dell'Unione per attuazione programma di ambito territoriale sociale -fondo per l'inclusione delle persone con disabilità CARPI- NOVI	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	98.555,44	-	-

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025

ID	DESCRIZIONE	RISORSA	2023	2024	2025
630	PNRR M1C1 Inv.1.4 Servizi e cittadinanza digitale Revisione sistema informatico (fin.residuale trasf.dai comuni). CUP dei comuni.	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	293.862,00	-	-
640	Revisione del sistema informativo - software ATUSS PR FESR E.R. Progetti per le comunità digitali	TRASFERIMENTI DEI COMUNI	-	-	20.000,00
		CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	-	-	80.000,00
650	Trasferimenti ai comuni dell'Unione dei proventi CDS	ENTRATE DI PARTE CORRENTE	340.680,00	932.730,00	932.730,00
Totale complessivo			5.257.648,37	2.405.730,00	2.165.730,00

5. Elenco delle garanzie fidejussorie

L'Unione delle Terre d'Argine non ha rilasciato garanzie fideiussorie.

6. Strumenti finanziari derivati

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

7. Partecipazioni

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.

Tabella 15 – Partecipazioni

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	ATTIVITA' SVOLTE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DELL'UNIONE TDA	N. AZIONI	VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE (al 31/12/2021)	RISULTATO DI BILANCIO ULTIMO ESERCIZIO (2021)	PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2021)	DURATA	Sito web società/ente
Società	LEPIDA SCPA*	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	536.895,00	73.841.727,00	31/12/2050	http://www.lepida.it/
Azienda servizi alla persona	ASP DELLE TERRE D'ARGINE	Gestione di servizi residenziali e semiresidenziali rivolti agli anziani	100,00%	-----	-----	5.148.890,00	4.399,00	14.621.368,00	Indeterminata	http://www.aspterrredargine.it
Fondazione onlus	Fondazione Progetto per la Vita Onlus	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	-3.873,87	181.472,00	Indeterminata	http://www.fondazioneprogettoperlavita.it

* nuova ragione sociale dall'01/01/2019; prima Lepida SPA, con partecipazione allo 0,0015%

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.

8. 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) ed iscritte a bilancio nel triennio 2023-2025. Si tratta di 6 interventi (di cui 3 che comportano stanziamenti di spesa sia in parte corrente che in parte investimenti) per un importo complessivo di euro 3.421.696,00 nel triennio.

Per maggiori dettagli si rinvia alla sezione 2.1.6 della Nota di Aggiornamento al Dup.

Tabella 16 – PNRR parte corrente

	Prev. 2023 al netto fpv spesa	Prev. 2024 al netto fpv spesa	Prev. 2025 al netto fpv spesa
PARTE CORRENTE			
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 di Soliera	105.000,00	105.000,00	105.000,00
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	105.000,00	105.000,00	105.000,00
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	70.000,00	70.000,00	70.000,00
PNRR -M5C2.1 Investimento 1.1.3 - Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita- CUP: G94H22000350006 RAFFORZAMENTO PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE NEI DISTRETTI DI CARPI E MIRANDOLA	110.000,00	110.000,00	110.000,00
PNRR-M1C1 Investimento 1.2 Migrazione al Cloud per le PA Locali - CUP dei comuni.	262.614,00	188.220,00	207.000,00
TOTALE parte corrente	652.614,00	578.220,00	597.000,00

Segue tabella - PNRR parte investimenti

	Prev. 2023 al netto fpv spesa	Prev. 2024 al netto fpv spesa	Prev. 2025 al netto fpv spesa
PARTE INVESTIMENTI			
PNRR -M5C2.1 Investimento 1.2 -Percorsi di autonomia per persone con disabilità -Trasferimenti dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali-CUP: G34H22000340006 – Soliera	400.000,00	0,00	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 -Carpi	400.000,00	0,00	0,00
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	500.000,00	0,00	0,00
PNRR M1C1 Inv.1.4 Servizi e cittadinanza digitale Revisione sistema informatico (fin.residuale trasf.dai comuni). CUP dei comuni.	293.862,00	0,00	0,00
TOTALE parte investimenti	1.593.862,00	0,00	0,00