

*Unione delle Terre d'Argine*

*Bilancio di previsione  
2024 - 2026  
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.....	17
2.4 Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità .....	21
2.5 Altri accantonamenti diversi dal Fondo Crediti di dubbia esigibilità .....	22
2.6 Fondo di riserva.....	23
2.7 Spese correnti .....	23
2.8 Entrate e spese non ricorrenti .....	25
3. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto .....	26
3.1 Elenco analitico utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto .....	28
4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.....	29
5. Elenco delle garanzie fidejussorie.....	30
6. Strumenti finanziari derivati.....	30
7. Partecipazioni .....	31
8. PNRR .....	32

## Premessa

Per il Bilancio di Previsione 2024-2026, l'Amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi alla normativa vigente (in particolare il Decreto Legislativo 118/2011) mantenendo sostanzialmente invariate le tariffe dei servizi ed adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate delle annualità 2024-2025 relative al bilancio di previsione del triennio 2023-2025 e le previsioni definitive delle entrate e delle spese del bilancio 2023.

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.

Le colonne relative a "Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio" e "Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio" riportati nel Bilancio di Previsione 2024-2026 è calcolata alla data del 08/11/2023.

## 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 è 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 2024 è garantito applicando una quota di avanzo di amministrazione vincolato presunto complessivo pari a 2.386.963,34 euro, di cui 1.738.957,02 per la parte corrente e 648.006,32 euro per la parte capitale.

Tabella 1 – Quadro riassuntivo Entrate e Spese

	<b>Cassa 2024</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>ENTRATE</b>				
Fondo cassa presunto al 01/01	<b>17.390.337,39</b>			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		<b>2.386.963,34</b>		
- di cui corrente		1.738.957,02		
- di cui capitale		648.006,32		
Fondo pluriennale vincolato di entrata		<b>1.150.997,49</b>	<b>181.079,62</b>	
- di cui corrente		1.115.385,21	177.380,98	
- di cui capitale		35.612,28	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	51.325.100,72	51.399.078,33	52.363.285,79	52.381.565,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.983.084,36	13.061.599,84	13.636.931,92	13.636.665,70
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	1.381.369,25	2.792.572,62	1.505.462,00	1.234.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>62.699.554,33</b>	<b>67.263.250,79</b>	<b>67.515.679,71</b>	<b>67.262.731,49</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.398.912,83	8.684.000,00	8.684.000,00	8.684.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>70.098.467,16</b>	<b>75.947.250,79</b>	<b>76.199.679,71</b>	<b>75.946.731,49</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>87.488.804,55</b>	<b>79.485.211,62</b>	<b>76.380.759,33</b>	<b>75.946.731,49</b>
<b>SPESE</b>				
Titolo 1 - Spese correnti	60.814.053,33	66.357.376,89	65.197.809,29	65.015.579,86
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	177.380,98	-	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.594.756,70	3.664.191,22	1.697.160,64	1.422.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	3.698,64	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
<b>Totale spese finali</b>	<b>63.408.810,03</b>	<b>70.021.568,11</b>	<b>66.894.969,93</b>	<b>66.438.079,86</b>
Titolo 4 - Rimborso prestiti	779.643,51	779.643,51	801.789,40	824.651,63
Titolo 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.033.250,65	8.684.000,00	8.684.000,00	8.684.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>72.221.704,19</b>	<b>79.485.211,62</b>	<b>76.380.759,33</b>	<b>75.946.731,49</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>72.221.704,19</b>	<b>79.485.211,62</b>	<b>76.380.759,33</b>	<b>75.946.731,49</b>
<b>FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>15.267.100,36</b>			

## 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**

		<b>Assestato 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>ENTRATE</b>					
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		2.382.922,86	1.115.385,21	177.380,98	-
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	(+)	50.301.181,33	51.399.078,33	52.363.285,79	52.381.565,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	10.751.877,75	13.061.599,84	13.636.931,92	13.636.665,70
Entrate correnti destinate agli investimenti	(-)	188.000,00	188.000,00	188.000,00	188.000,00
Avanzo di amministrazione	(+)	5.368.614,26	1.738.957,02		
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>68.626.596,20</b>	<b>67.137.020,40</b>	<b>65.999.598,69</b>	<b>65.840.231,49</b>
<b>SPESE</b>					
Titolo 1 - Spese correnti	(-)	67.868.442,60	66.357.376,89	65.197.809,29	65.015.579,86
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.448.446,57	177.380,98	-	-
- di cui fondo crediti dubbia esigibilità		2.222.000,00	3.026.000,00	3.105.000,00	3.105.000,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	(-)	758.153,60	779.643,51	801.789,40	824.651,63
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>68.626.596,20</b>	<b>67.137.020,40</b>	<b>65.999.598,69</b>	<b>65.840.231,49</b>
<b>EQUILIBRIO CORRENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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**

		<b>Assestato 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>ENTRATE</b>					
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	(+)	665.603,10	35.612,28	3.698,64	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	4.981.424,78	2.792.572,62	1.505.462,00	1.234.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	(+)	-	-	-	-
Entrate correnti destinate agli investimenti	(+)	188.000,00	188.000,00	188.000,00	188.000,00
Avanzo di amministrazione	(+)	853.586,71	648.006,32		
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>6.688.614,59</b>	<b>3.664.191,22</b>	<b>1.697.160,64</b>	<b>1.422.500,00</b>
<b>SPESE</b>					
Titolo 2 - Spese in conto capitale	(-)	6.688.614,59	3.664.191,22	1.697.160,64	1.422.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		35.612,28	3.698,64	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>6.688.614,59</b>	<b>3.664.191,22</b>	<b>1.697.160,64</b>	<b>1.422.500,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 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 2024-2026 è costituita dalla tassa di ammissione a concorsi; il valore previsto è pari a euro 10.000 per il 2024, 2025 e 2026.

### 2.2 Entrate da trasferimenti correnti

Il titolo 2 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai trasferimenti e riporta, per l'esercizio 2024, 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Differenza Prev. 2024 - Ass. 2023		
1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.803.278,00	2.900.978,00	2.900.978,00	2.900.978,00	97.700,00		
				1	Trasferimenti correnti da Ministeri	393.440,00	484.065,00	484.065,00	393.440,00	90.625,00		
				2	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	477.719,05	472.719,05	472.719,05	472.719,05	-5.000,00		
		2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	902.350,00	880.350,00	874.350,00	874.350,00	-22.000,00		
				1	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	6.846.164,54	7.346.545,00	7.257.395,00	7.177.395,00	500.380,46		
				2	Trasferimenti correnti da Province	488.264,00	314.000,00	314.000,00	314.000,00	-174.264,00		
				3	Trasferimenti correnti da Comuni	36.811.471,72	37.430.137,26	38.489.494,72	38.678.399,72	618.665,54		
				11	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	1.101.959,40	1.093.749,40	1.093.749,40	1.093.749,40	-8.210,00		
		<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche Totale</b>						<b>49.824.646,71</b>	<b>50.922.543,71</b>	<b>51.886.751,17</b>	<b>51.905.031,17</b>	<b>1.097.897,00</b>

Segue Tabella 4 – Entrata: Trasferimenti correnti

Tipologia		Categoria		Descrizione	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Differenza Prev. 2024 - Ass. 2023	
2	Trasferimenti correnti da Famiglie	1	Trasferimenti correnti da famiglie	1	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Trasferimenti correnti da Famiglie Totale</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
3	Trasferimenti correnti da Imprese	1	Sponsorizzazioni da imprese	999	Sponsorizzazioni da altre imprese	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
		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
<b>Trasferimenti correnti da Imprese Totale</b>					<b>12.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>0,00</b>	
4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	464.034,62	464.034,62	464.034,62	464.034,62	0,00
		<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private Totale</b>					<b>464.034,62</b>	<b>464.034,62</b>	<b>464.034,62</b>	<b>464.034,62</b>
5	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Totale</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>					<b>50.301.181,33</b>	<b>51.399.078,33</b>	<b>52.363.285,79</b>	<b>52.381.565,79</b>	<b>1.097.897,00</b>	

## 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: 945.782,00 euro
  - trasferimento contributo per alunni con disabilità (art. 1, commi 179 e 180, L. 234/2021): 158.700,00 euro
  - altre funzioni (manutenzioni palestre, personale comandato, handicap scuole): 143.800,00 euro;
  - trasferimento per servizi informatici a seguito di rendicontazione Lump-Sum 1.2 Cloud: 111.246,72 euro nel 2024; sui tre esercizi 2024, 2025 e 2026 complessivi 522.246,72 euro;
  
- trasferimenti statali e regionali per le funzioni svolte dall'Unione:
  - Trasferimenti dallo Stato:
    - servizi generali, IVA su servizi esternalizzati: 39.400,00 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 287.300,00 euro
    - trasferimenti dai Ministeri interventi PNNR in ambito sociale: 390.000,00 euro sui tre esercizi 2024, 2025 e 2026 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
    - concessione contributi a valere sul PR 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 2024 (oltre a euro 170.000,00 in assestato 2023);
  - 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: 20.000,00 euro

- rimborso dell'educatore equipe di secondo livello minori: 12.819,40 euro
- punto unico di accesso (PUA): 34.990,00 euro
  
- 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: 471.982,17 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: 815.000,00 euro
    - progetto "al Nido con la Regione": 460.000,00 euro
    - misure di abbattimento/miglioramento delle liste d'attesa dei nidi: 439.970,00 euro
    - trasporto: 13.500,00 euro
    - progetto promozione dell'agio: 8.000,00 euro
    - formazione operatori nido e coord. pedagogico sovracomunale: 115.000,00 euro
    - centri estivi: 170.000,00 euro
    - diritto allo studio: 210.000,00 euro
    - persone con disabilità: 190.000,00 euro
    - altri trasferimenti: 213.000,00 euro
    - concessione contributi a valere sul PR 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 2024, 120.000,00 euro nel 2025 (oltre a euro 120.000,00 in assestato 2023);
  - Trasferimenti dalla Provincia:
    - diritto allo studio: 269.000,00 euro
    - attività scolastiche: 10.000,00 euro
    - qualificazione/miglioramento servizi: 30.000,00 euro
  - Trasferimenti da Azienda USL per
    - progetti bambini con autismo: 50.000,00 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, per i servizi informatici 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 da Stato e Regione per i Servizi Informatici

- dallo stato PNRR-M1C1 Investimento 1.7.2 Rete di servizi di facilitazione digitale 90.625,00 euro
- dalla regione concessione contributi a valere sul PR FESR, ATUSS “Agenda Trasformativa Urbana per lo Sviluppo Sostenibile” dell’Unione delle Terre d’Argine progetto “Laboratorio aperto di cittadinanza digitale”: 29.600,00 euro nel 2024, 89.600,00 euro nel 2025, 129.600,00 euro nel 2025 (oltre a una quota iscritta in parte investimenti di 100.200,00 euro);
- Trasferimenti dalla Regione
  - per personale emergenza terremoto e altre calamità: 172.425,00 euro
  - per supporto stazione unica appaltante: 6.000,00 euro
  - per progetto innovazione e sicurezza: 5.000,00 euro

### Trasferimenti da imprese

I trasferimenti da imprese di natura corrente riguardano i contributi per servizi ambientali (7.500,00 euro) e i rimborsi da imprese per il funzionamento della 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 2024 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. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022	PREV. 2023	PREV. 2024
AREA SCUOLA	1.515.354,03	1.580.285,66	1.869.817,21	1.847.382,29	1.810.417,58
AREA POLIZIA LOCALE**	190.689,73	74.008,69	29.949,27	60.975,79	84.266,93
AREA SOCIALE	522.774,34	602.813,59	646.572,22	752.479,62	692.722,70
AREA AMBIENTE	15.154,17	14.638,05	14.110,79	19.032,00	19.025,15
AREA CULTURA	12.585,15	14.078,78	13.097,62	13.104,53	12.584,26
SUAP	5.169,23	-172,21	48.725,69	41.813,07	41.964,35
SIA/STATISTICA	126.899,82	103.877,26	102.500,67	61.959,64	95.387,29
AMMINISTR. RISORSE UMANE	112.481,38	105.071,96	194.273,73	113.488,65	119.769,15
AREA FINANZIARIA	227.386,29	199.511,63	156.727,54	205.141,04	206.113,67
AREA SERVIZI GENERALI*	26.619,59	-3.037,24	229.262,11	364.945,01	408.682,89
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>2.755.113,73</b>	<b>2.691.076,18</b>	<b>3.305.036,86</b>	<b>3.480.321,65</b>	<b>3.490.933,97</b>

**Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026**

QUOTA CAPITALE PRESTITI	50.921,84	53.338,50	55.875,07	58.539,93	61.333,17
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	0,00	23.287,73	15.525,15	15.525,15	15.525,15
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	0,00	0,00	0,00	20.460,00	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>2.806.035,57</b>	<b>2.767.702,41</b>	<b>3.376.437,08</b>	<b>3.574.846,73</b>	<b>3.567.792,30</b>
<i>FPV: quota netta a carico</i>	-54.380,45	121.734,89	-52.782,10	- 52.203,25	-75.667,95
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>2.751.655,12</b>	<b>2.889.437,29</b>	<b>3.323.654,98</b>	<b>3.522.643,48</b>	<b>3.492.124,35</b>
<i>AVANZO APPLICATO</i>	144.351,96	322.020,19	589.465,62	184.030,72	153.511,59
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>2.607.303,16</b>	<b>2.567.417,10</b>	<b>2.734.189,36</b>	<b>3.338.612,76</b>	<b>3.338.612,76</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>3.176.534,83</b>	<b>3.084.249,48</b>	<b>3.121.944,16</b>	<b>3.338.612,76</b>	<b>3.338.612,76</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>569.231,67</b>	<b>516.832,38</b>	<b>387.754,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

\*\* l'area comprende anche la Protezione Civile

<b>CARPI</b>	<b>CONS. 2020</b>	<b>CONS. 2021</b>	<b>CONS. 2022</b>	<b>PREV. 2023</b>	<b>PREV. 2024</b>
AREA SCUOLA	9.944.639,76	10.884.338,53	12.184.205,79	12.636.643,60	12.628.859,38
AREA POLIZIA LOCALE**	1.802.357,84	715.820,22	306.839,58	596.488,71	812.743,69
AREA SOCIALE	4.826.668,85	5.014.416,94	5.368.957,65	6.462.555,87	5.945.543,60
AREA AMBIENTE	173.782,76	173.017,27	167.582,49	172.385,47	172.531,80
AREA CULTURA	126.664,21	119.928,90	55.350,81	69.076,77	66.224,80
SUAP	38.498,03	- 1.351,16	327.039,37	352.070,72	353.344,49
SIA/STATISTICA	1.188.812,56	975.107,26	961.650,03	581.298,55	894.913,06
AMMINISTR. RISORSE UMANE	745.906,41	726.338,50	1.439.988,25	724.890,64	786.409,25
AREA FINANZIARIA	1.292.339,43	1.133.894,98	880.056,34	1.142.431,29	1.151.790,78
AREA SERVIZI GENERALI*	151.566,43	-106.840,41	1.896.841,43	3.311.926,83	3.230.613,86
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>20.291.236,28</b>	<b>19.634.671,02</b>	<b>23.588.511,74</b>	<b>26.049.768,46</b>	<b>26.042.974,73</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	548.164,04	563.198,14	578.755,67	594.668,40	611.187,63
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	0,00	190.098,74	126.732,49	126.732,49	126.732,49
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	0,00	0,00	0,00	312.720,00	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>20.839.400,32</b>	<b>20.387.967,90</b>	<b>24.293.999,90</b>	<b>27.083.889,35</b>	<b>26.780.894,85</b>
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	-211.482,17	748.742,57	-441.805,75	-446.011,35	-639.513,94
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>20.627.918,15</b>	<b>21.136.710,47</b>	<b>23.852.194,15</b>	<b>26.637.878,00</b>	<b>26.141.380,91</b>
<i>AVANZO APPLICATO</i>	887.685,52	2.242.781,78	4.934.045,56	1.535.175,40	1.038.678,31
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>19.740.232,63</b>	<b>18.893.928,68</b>	<b>18.918.148,59</b>	<b>25.102.702,60</b>	<b>25.102.702,60</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>24.055.257,66</b>	<b>23.163.337,04</b>	<b>23.657.990,35</b>	<b>25.102.702,60</b>	<b>25.102.702,60</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>4.315.025,03</b>	<b>4.269.408,36</b>	<b>4.739.841,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

\*\* l'area comprende anche la Protezione Civile

<b>NOVI</b>	<b>CONS. 2020</b>	<b>CONS. 2021</b>	<b>CONS. 2022</b>	<b>PREV. 2023</b>	<b>PREV. 2024</b>
AREA SCUOLA	836.328,49	825.818,11	939.366,76	954.072,66	1.004.929,24
AREA POLIZIA LOCALE**	244.392,51	93.054,02	37.336,20	77.397,43	107.343,21
AREA SOCIALE	979.052,63	842.249,48	1.025.143,61	1.161.906,94	1.090.258,25
AREA AMBIENTE	28.417,73	28.282,18	27.378,86	28.174,86	28.192,91
AREA CULTURA	11.047,50	12.098,25	11.091,37	11.527,54	11.046,68
SUAP	6.360,57	- 239,82	45.399,03	49.091,03	49.268,64
SIA/STATISTICA	133.090,06	108.944,45	107.477,74	64.968,18	100.018,96
AMMINISTR. RISORSE UMANE	95.387,80	89.104,39	170.852,80	91.789,62	96.869,30
AREA FINANZIARIA	184.020,17	163.917,42	135.312,83	153.661,99	153.656,34
AREA SERVIZI GENERALI*	30.016,43	-25.002,77	293.689,70	482.864,85	477.380,62
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>2.548.113,89</b>	<b>2.138.225,70</b>	<b>2.793.048,91</b>	<b>3.075.455,11</b>	<b>3.118.964,15</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	10.488,44	10.724,70	10.966,27	11.213,29	11.465,88
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	0,00	26.751,58	17.834,39	17.834,39	17.834,39

## Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026

<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>2.558.602,33</b>	<b>2.175.701,98</b>	<b>2.821.849,56</b>	<b>3.104.502,78</b>	<b>3.148.264,42</b>
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	-40.510,35	109.927,78	-61.904,94	-61.042,76	- 87.888,56
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>2.518.091,98</b>	<b>2.285.629,77</b>	<b>2.759.944,63</b>	<b>3.043.460,02</b>	<b>3.060.375,86</b>
<i>AVANZO APPLICATO</i>	256.581,51	286.431,76	691.348,57	214.570,74	231.486,58
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>2.261.510,47</b>	<b>1.999.198,01</b>	<b>2.068.596,06</b>	<b>2.828.889,28</b>	<b>2.828.889,28</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>2.766.590,04</b>	<b>2.645.075,86</b>	<b>2.715.216,21</b>	<b>2.828.889,28</b>	<b>2.828.889,28</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>505.079,57</b>	<b>645.877,85</b>	<b>646.620,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

\*\* l'area comprende anche la Protezione Civile

<b>SOLIERA</b>	<b>CONS. 2020</b>	<b>CONS. 2021</b>	<b>CONS. 2022</b>	<b>PREV. 2023</b>	<b>PREV. 2024</b>
AREA SCUOLA	1.878.494,02	2.153.525,41	2.436.223,24	2.393.296,40	2.393.850,60
AREA POLIZIA LOCALE**	354.137,97	137.444,70	55.620,07	113.240,74	156.495,74
AREA SOCIALE	1.016.336,46	1.064.752,79	1.074.202,96	1.272.033,34	1.162.244,51
AREA AMBIENTE	38.283,07	38.032,99	36.821,45	37.802,66	37.770,80
AREA CULTURA	12.616,53	13.937,85	12.741,71	13.194,82	12.615,54
SUAP	8.218,85	- 291,81	68.049,63	75.275,18	75.547,52
SIA/STATISTICA	215.110,67	176.084,63	173.659,28	104.973,62	161.607,60
AMMINISTR. RISORSE UMANE	137.736,76	128.663,72	267.947,75	149.551,09	157.827,30
AREA FINANZIARIA	263.041,19	230.796,44	185.719,51	243.545,67	244.479,20
AREA SERVIZI GENERALI*	51.375,03	4.562,56	469.991,93	688.996,25	724.614,61
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>3.975.350,55</b>	<b>3.947.509,28</b>	<b>4.780.977,52</b>	<b>5.091.909,78</b>	<b>5.127.053,43</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	88.199,97	89.996,23	91.845,17	93.731,98	95.656,83
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	0,00	41.861,96	27.907,97	27.907,97	27.907,97
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>4.063.550,52</b>	<b>4.079.367,47</b>	<b>4.900.730,66</b>	<b>5.221.049,73</b>	<b>5.250.618,23</b>
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	-56.667,27	191.292,94	-95.138,11	-93.084,75	-134.933,78
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>4.006.883,25</b>	<b>4.270.660,40</b>	<b>4.805.592,55</b>	<b>5.127.964,98</b>	<b>5.115.684,45</b>
<i>AVANZO APPLICATO</i>	358.872,76	504.717,98	1.062.493,59	327.561,08	315.280,55
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>3.648.010,49</b>	<b>3.765.942,42</b>	<b>3.743.098,96</b>	<b>4.800.403,90</b>	<b>4.800.403,90</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>4.522.721,72</b>	<b>4.347.639,83</b>	<b>4.541.398,51</b>	<b>4.800.403,90</b>	<b>4.800.403,90</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>874.711,23</b>	<b>581.697,41</b>	<b>798.299,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* 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 2024-2026

TOTALE	CONS. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022	PREV. 2023	PREV. 2024
AREA SCUOLA	14.174.816,30	15.443.967,71	17.429.613,0	17.831.394,94	17.838.056,80
AREA POLIZIA LOCALE**	2.591.578,05	1.020.327,63	429.745,13	848.102,68	1.160.849,58
AREA SOCIALE	7.344.832,28	7.524.232,80	8.114.876,43	9.648.975,77	8.890.769,05
AREA AMBIENTE	255.637,73	253.970,48	245.893,60	257.395,00	257.520,67
AREA CULTURA	162.913,39	160.043,78	92.281,50	106.903,66	102.471,28
SUAP	58.246,68	-2.055,00	489.213,71	518.250,00	520.125,00
SIA/STATISTICA	1.663.913,11	1.364.013,59	1.345.287,72	813.200,00	1.251.926,92
AMMINISTR. RISORSE UMANE	1.091.512,35	1.049.178,56	2.073.062,53	1.079.720,00	1.160.875,00
AREA FINANZIARIA	1.966.787,08	1.728.120,47	1.357.816,22	1.744.780,00	1.756.040,00
AREA SERVIZI GENERALI*	259.577,48	-130.317,84	2.889.785,18	4.848.732,94	4.841.291,98
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>29.569.814,45</b>	<b>28.411.482,18</b>	<b>34.467.575,02</b>	<b>37.697.454,99</b>	<b>37.779.926,28</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	697.774,29	717.257,57	737.442,18	758.153,60	779.643,51
<i>sbilancio per Investimenti UTdA</i>	0,00	282.000,00	188.000,00	188.000,00	188.000,00
<i>sbilancio per Investimenti Comuni</i>	0,00	0,00	0,00	340.680,00	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>30.267.588,74</b>	<b>29.410.739,75</b>	<b>35.393.017,20</b>	<b>38.984.288,59</b>	<b>38.747.569,79</b>
<i>quota netta impegni fin. da FPV</i>	-363.040,24	1.171.698,18	-651.630,90	-652.342,11	-938.004,23
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>29.904.548,50</b>	<b>30.582.437,93</b>	<b>34.741.386,3</b>	<b>38.331.946,48</b>	<b>37.809.565,56</b>
AVANZO APPLICATO	1.647.491,75	3.355.951,72	7.277.353,33	2.261.337,94	1.738.957,02
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>28.257.056,75</b>	<b>27.226.486,21</b>	<b>27.464.032,97</b>	<b>36.070.608,54</b>	<b>36.070.608,54</b>
Trasferimento all'Unione (B)	34.521.104,25	33.240.302,21	34.036.549,22	36.070.608,54	36.070.608,54
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>6.264.047,50</b>	<b>6.013.816,00</b>	<b>6.572.516,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* 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.

Gli importi dei trasferimenti della previsione 2023 sono stati confermati anche in previsione 2024, i principali scostamenti per ogni singola area, a complessivo saldo zero, sono determinati da:

- Area Polizia Locale: incremento complessivo del saldo di 313 mila euro; sull'area si sono previste minori entrate da sanzioni rispetto alla previsione 2023 (al netto del relativo Fondo Crediti e dei trasferimenti per compartecipazione agli enti proprietari) per circa 350 mila euro;
- Area Sociale: evidenzia uno scostamento tra il 2023 e il 2024 di 758 mila euro dovuto al fatto che nel 2023 una quota di spesa pari a 606 mila euro risulta finanziata con avanzo da trasferimenti specifico, inoltre sul 2023 l'incidenza complessiva della spesa finanziata dal fondo pluriennale vincolato è superiore di 141 mila euro rispetto al 2024. Al netto di queste poste nel 2024 i trasferimenti dai comuni per l'area sociale diminuiscono di 11 mila euro;
- Area Sistema Informativo: il bilancio previsione 2023 beneficia di maggiori risorse da finanziamento PNRR di 395 mila euro che influiscono come maggiori spese sul 2024 per 62 mila euro. Al netto di queste poste nel 2024 il saldo registra una diminuzione di 18 mila euro;
- Area Risorse Umane: incremento complessivo di circa 81 mila euro principalmente riferita a minori entrate dalla Regione per 28 mila euro, maggiori spese per buoni pasto circa 25 mila euro e maggiore spesa di personale di circa 28 mila euro.

**2.3 Entrate extratributarie**

Il titolo 3 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di circa 13,06 milioni di euro.

**Tabella 6 – Entrate extratributarie**

Tipologia		Categoria		Descrizione		Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Differenza Prev. 2024 - Ass. 2023				
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		
		<b>Vendita di beni Totale</b>						<b>17.500,00</b>	<b>17.500,00</b>	<b>17.500,00</b>	<b>17.500,00</b>	<b>0,00</b>		
		2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1	Entrate dalla vendita di servizi	0	Entrate dalla vendita di servizi							
								2.898.792,83	2.953.769,84	3.112.769,84	3.112.769,84	54.977,01		
								2	Proventi da asili nido	1.391.000,00	1.421.000,00	1.441.000,00	1.441.000,00	30.000,00
								8	Proventi da mense	1.657.000,00	1.812.000,00	1.912.000,00	1.912.000,00	155.000,00
								16	Proventi da trasporto scolastico	111.500,00	111.500,00	111.500,00	111.500,00	0,00
								17	Proventi da strutture residenziali per anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								32	Proventi da diritti di segreteria e rogito	30.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-10.000,00
33	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria							50.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	10.000,00		
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								
<b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi Totale</b>						<b>6.206.292,83</b>	<b>6.446.269,84</b>	<b>6.725.269,84</b>	<b>6.725.269,84</b>	<b>239.977,01</b>				
<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Totale</b>						<b>6.223.792,83</b>	<b>6.463.769,84</b>	<b>6.742.769,84</b>	<b>6.742.769,84</b>	<b>239.977,01</b>				
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							
								255.000,00	255.000,00	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	3.048.320,00	5.044.450,00	5.217.450,00	5.217.450,00	1.996.130,00
<b>Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Totale</b>						<b>3.303.320,00</b>	<b>5.299.450,00</b>	<b>5.517.450,00</b>	<b>5.517.450,00</b>	<b>1.996.130,00</b>				

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026

Tipologia	Categoria	Descrizione			Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Differenza Prev. 2024 - Ass. 2023			
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	5.000,00	5.000,00	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	415.680,00	688.000,00	712.000,00	712.000,00	272.320,00		
				<b>Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Totale</b>			<b>420.680,00</b>	<b>693.000,00</b>	<b>722.000,00</b>	<b>722.000,00</b>	<b>272.320,00</b>	
				<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Totale</b>			<b>3.724.000,00</b>	<b>5.992.450,00</b>	<b>6.239.450,00</b>	<b>6.239.450,00</b>	<b>2.268.450,00</b>	
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						
				3	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	1	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00
				<b>Altri interessi attivi Totale</b>			<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Interessi attivi Totale</b>			<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>0,00</b>					
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...)	127.109,00	86.000,00	86.000,00	86.000,00	-41.109,00
				2	Entrate per rimborsi di imposte	2	Entrate da rimborsi di imposte dirette	161.724,00	0,00	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	89.251,92	99.380,00	102.712,08	102.445,86	10.128,08
						1	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	201.000,00	201.000,00	201.000,00	201.000,00	0,00
						2	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						4	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	153.000,00	153.000,00	199.000,00	199.000,00	0,00

Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026

Tipologia		Categoria		Descrizione		Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Differenza Prev. 2024 - Ass. 2023	
					5	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	56.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-6.000,00
						<b>Rimborsi in entrata Totale</b>	<b>788.084,92</b>	<b>589.380,00</b>	<b>638.712,08</b>	<b>638.445,86</b>	<b>-198.704,92</b>
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)	0,00	0,00	0,00	0,00
						<b>Rimborsi e altre entrate correnti Totale</b>	<b>788.084,92</b>	<b>589.380,00</b>	<b>638.712,08</b>	<b>638.445,86</b>	<b>-198.704,92</b>
						<b>Totale complessivo</b>	<b>10.751.877,75</b>	<b>13.061.599,84</b>	<b>13.636.931,92</b>	<b>13.636.665,70</b>	<b>2.309.722,09</b>

I proventi derivanti dalla vendita ed erogazione di servizi si prevedono in incremento di circa 240 mila euro rispetto al valore assestato del bilancio 2023.

Parte principale dei servizi erogati all'utenza è costituita dai servizi a domanda individuale. Per il 2024 il costo dei servizi a domanda individuale risulta coperto dalla contribuzione degli utenti e delle entrate a specifica destinazione nella misura del 49,20%; 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 73,86%, ed una copertura complessiva del 66,60% 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 rispetto all'assestato 2023 i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti: il valore 2024 stanziato ammonta complessivamente a 5.992.450,00 euro (di cui 5.932.450,00 euro da sanzioni Codice della Strada) tenuto conto che, in attuazione del progetto "Unione Strade Sicure" avviato nel 2020, nel 2024 è prevista l'installazione di nuovi rilevatori di infrazioni di velocità e infrazioni semaforiche.

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

**Tabella 7 – Sanzioni al Codice della Strada**

	<b>Assestato 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Sanzioni da accertamenti di violazioni al CdS	3.464.000,00	5.732.450,00	5.929.450,00	5.929.450,00
Entrate da riscossione di sanzioni anni precedenti	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.664.000,00</b>	<b>5.932.450,00</b>	<b>6.129.450,00</b>	<b>6.129.450,00</b>
<i>Accantonamento al FCDE</i>	<i>1.545.900,00</i>	<i>2.315.640,00</i>	<i>2.338.726,00</i>	<i>2.338.726,00</i>

Le sanzioni amministrative del codice della strada nel triennio 2024-2026 finanziano la parte investimenti dell'Unione per euro 188.000,00 in ogni annualità.

## 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.

Per il Fondo Crediti relativo al bilancio di previsione 2024-2026:

- il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 luglio 2023 all'articolo 2 lettera i) ripristina la possibilità di calcolare la percentuale di insoluto con le medie ponderate secondi pesi specifici;
- rimane sempre la possibilità di calcolare il fondo con il metodo delle medie semplici (totale incassato su totale accertato o dei rapporti annui).

Il metodo scelto ai fini del calcolo per l'Unione Terre d'Argine, è la media semplice fra totale incassato e totale accertato in continuità con quanto effettuato l'anno precedente.

Per il calcolo del fondo per il triennio 2024-2026, l'ente ha determinato per ciascun capitolo di entrata, considerata di dubbia e difficile esazione, la percentuale di insoluto con riferimento al quinquennio 2018-2022; 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 2023-2025, quindi, per il bilancio 2024-2026 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	%Riscosso	% Insoluto	% del fondo da stanziare a bilancio nel 2024	% del fondo da stanziare a bilancio nel 2025	% del fondo da stanziare a bilancio nel 2026
Servizi sociali	593.469,84	633.469,84	633.469,84	81,71%	18,29%	100,00%	100,00%	100,00%
Servizi scolastici	5.375.500,00	5.548.000,00	5.548.000,00	89,57%	10,43%	100,00%	100,00%	100,00%
Polizia locale*	5.390.450,00	5.493.450,00	5.493.450,00	56,40%	43,60%**	100,00%	100,00%	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>11.359.419,84</b>	<b>11.674.919,84</b>	<b>11.674.919,84</b>			<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

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

\*\* % di insoluto arrotondata riferita al complesso delle entrate della polizia locale soggette a fcde: codice della strada, regolamenti e altri rimborsi

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

Descrizione	Importo teorico Fondo a Bilancio 2024	Importo teorico Fondo a Bilancio 2025	Importo teorico Fondo a Bilancio 2026	Importo effettivo Fondo a Bilancio 2024	Importo effettivo Fondo a Bilancio 2025	Importo effettivo Fondo a Bilancio 2026
Servizi sociali	108.545,63	115.861,63	115.861,63	109.000,00	116.000,00	116.000,00
Servizi scolastici	560.664,65	578.656,40	578.656,40	562.000,00	580.000,00	580.000,00
Polizia locale	2.350.441,16	2.404.340,56	2.404.340,56	2.355.000,00	2.409.000,00	2.409.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.019.651,44</b>	<b>3.098.858,59</b>	<b>3.098.858,59</b>	<b>3.026.000,00</b>	<b>3.105.000,00</b>	<b>3.105.000,00</b>

## 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 2022, ha provveduto ad accantonare:

- **Fondo contenzioso** per euro 143.916,16 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 714.689,88 di cui: fondo rinnovo contrattuale euro 237.000,00; passività potenziali per poste straordinarie non prevedibili euro 150.000,00; fondo accantonamento risorse Sprar euro 327.689,88.

Le risorse accantonate nell'avanzo 2022 relative al rinnovo del contratto 2022-2024 risultano incrementate della quota stanziata in altri fondi nel bilancio 2023 di euro 216.000,00 per un valore in avanzo presunto 2023 di euro 453.000,00

Nel bilancio 2024 sono previsti ulteriori stanziamenti in altri fondi di parte corrente per rinnovo contratto del personale euro 300.000,00 e fondo contenzioso euro 23.000,00.

## 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese correnti		66.357.376,89	65.197.809,29	65.015.579,86
<b>Fondo di riserva</b>		<b>218.772,63</b>	<b>213.000,00</b>	<b>234.000,00</b>
Importo minimo fondo di riserva	0,30%	199.072,13	195.593,43	195.046,74
Importo massimo fondo di riserva	2,00%	1.327.147,54	1.303.956,19	1.300.311,60

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

Fondo di riserva di cassa		Previsione 2024
Spese finali		63.408.810,03
<b>Fondo di riserva di cassa</b>		<b>218.772,63</b>
Importo minimo fondo di riserva di cassa	0,20%	126.817,62

Il fondo di riserva stanziato è pari allo 0,330% 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 218.772,63 è pari allo 0,345% 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 2023 al netto del FPV	Previsione 2024 al netto del FPV	Previsione 2025 al netto del FPV	Previsione 2026 al netto del FPV	Differenza Prev. 2024 - Ass. 2023
Redditi da lavoro dipendente	20.357.563,27	19.704.457,00	19.396.155,00	19.429.724,00	-653.106,27
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.182.556,86	1.135.060,00	1.115.455,00	1.115.495,00	-47.496,86
Acquisto di beni e servizi	32.794.780,49	32.984.631,89	32.702.905,84	32.643.749,86	189.851,40
Trasferimenti correnti	9.188.336,02	8.570.224,44	8.132.035,00	7.962.185,00	-618.111,58
Interessi passivi	52.609,39	45.249,95	37.658,45	29.826,00	-7.359,44
Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.800,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	-20.800,00
Altre spese correnti	2.781.350,00	3.698.372,63	3.771.600,00	3.792.600,00	917.022,63
<b>Totale Titolo 1 – Spese correnti</b>	<b>66.419.996,03</b>	<b>66.179.995,91</b>	<b>65.197.809,29</b>	<b>65.015.579,86</b>	<b>-240.000,12</b>

### **Redditi da lavoro dipendente**

La spesa del personale (macroaggregato 1) prevista per l'esercizio 2024 in euro 19.704.457,00 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 2024-2026;
- 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.).

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 2024 di euro 1.135.060,00 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 prevista per l'esercizio 2024 di euro 32.984.631,89 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 2024 in euro 8.570.224,44.

Tali trasferimenti sono riferiti principalmente a contributi del servizio Istruzione erogati a sostegno dei Servizi Scolastici di euro 3.049.420,00, a contributi erogati dai Servizi Sociali per euro 4.675.067,09, a trasferimenti ad altri enti in relazione ai proventi dalle sanzioni al codice della strada di 417.000,00 euro.

### **Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 45.249,95 nel 2024, è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi predisposto dal Servizio Finanziario.

Per il triennio 2024-2026 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento evidenzia per il 2024 che gli interessi passivi rappresentano lo 0,08% 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 2024 in euro 42.000,00 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 3.698.372,63.

Le principali voci comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere pari ad euro 123.500,00;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 3.026.000,00 di cui si rinvia al paragrafo 2.4 della presente nota integrativa;
- lo stanziamento di competenza relativo al fondo di riserva ammontante ad euro 218.772,63 di cui si rinvia al paragrafo 2.6 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti relativi ad altri fondi comprendenti gli oneri per rinnovo contrattuale nazionale del personale di euro 300.000,00 e il fondo spese legali di euro 23.000,00.

### **Programma degli incarichi di collaborazione autonoma**

Con riferimento al Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2024 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 2024-2026.

## **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 2024.

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>	<b>Differenza</b>
Contributi e sponsorizzazioni (parte corrente)	470.000,00	470.000,00	0,00
Assegnazioni PNRR (parte corrente) (*)	480.625,00	542.783,64	-62.158,64
Assegnazioni progetti ATUSS (parte corrente)	319.600,00	319.600,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.270.225,00</b>	<b>1.332.383,64</b>	<b>-62.158,64</b>

(\*) Quota parte delle spese PNRR pari 62.158,64 sono finanziate attraverso l'fpv entrata (entrate accertate nell'esercizio 2023).

I contributi e le sponsorizzazioni sono relativi a trasferimenti da privati per euro 7.500,00 (per servizi ambientali) 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 31/12/2023.

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

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>16.188.947,72</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	3.048.525,96
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	55.677.906,54
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	64.577.094,19
-	Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	72,50
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	3.858,05
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	186.276,71
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>10.528.348,29</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	7.633.076,55
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.142.559,69
-	Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>	1.484.058,85
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>14.534.806,30</b>

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

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	8.082.000,00
	Fondo anticipazione liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	143.916,16
	Altri accantonamenti:	
	- Fondo rinnovo contrattuale Unione	453.000,00
	- Fondo rischi per passività potenziali al 31/12/2023	150.000,00
	- Fondo accantonamento maggiori risorse SPRAR	327.689,88
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>9.156.606,04</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.105.660,86
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.062.812,54
	Altri vincoli: svincolo quota FCDE da verifica cons. fondo al 31 12 - a fin FCDE dell'es. succ.	838.957,02
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>4.007.430,42</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>21.093,95</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.349.675,89</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> <sup>(6)</sup>		

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

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>	
Utilizzo quota accantonato (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	2.386.963,34
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>2.386.963,34</b>

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 sono così suddivise:

- derivanti da trasferimenti: euro 1.105.660,86 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 687.968,15 per le attività dei settori:
    - sociale: euro 214.887,43:
      - fondo povertà spese in ambito sociale euro 49.067,85;
      - fondo sociale regionale: euro 126.775,38;
      - fondo trasporto extraurbano: euro 19.189,00;
      - trasferimenti da comuni aderenti per progetti specifici, fondo di solidarietà alimentare e altre misure a sostegno delle famiglie: euro 19.855,20;
    - personale: fondo povertà area sociale euro 276.848,00;
    - affari generali: contrasto gioco d'azzardo e ludopatie euro 37.000,00;
    - finanziario: contributi del Fondo Funzioni Fondamentali quota 2021 emergenza covid euro 159.232,72;
  - di parte investimenti per complessivi euro 417.692,71 relativi a:
    - trasferimento da Fondazione Lorenzini per nuovo gattile intercomunale (donazione) 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;
    - maggiore trasferimento dal comune di Carpi in seguito allo stralcio di residui inerenti progetti conclusi per la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici euro 42.414,71.
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: euro 2.062.812,54 riferiti a:
  - per la gestione di parte corrente: euro 1.817.220,93:
    - fondo rinnovi contrattuali dipendenti euro 717.220,93;
    - spese relative al servizio istruzione con particolare riferimento alla spesa per assistenza agli alunni portatori di handicap euro 450.000,00;
    - spese relative ai servizi sociali con particolare riferimento ai minori in istituto euro 450.000,00;
    - fondo per potenziali rincari dei costi utenze di energia elettrica e gas dell'ente e del servizio di appalto calore euro 200.000,00;
  - per la gestione di parte investimenti, ad euro 245.591,61 relativi a:
    - interventi su edifici scolastici, strumentazione informatica, altre esigenze euro 175.569,92;

- realizzazione del nuovo gattile intercomunale: euro 51.000,00;
- fondo incentivi IMU L.145/2018 comma 1091 quota potenziamento risorse strumentali degli uffici euro 19.021,69;
- altri vincoli svincolo quota FCDE da verifica a consuntivo del fondo al 31.12.2022 euro 838.957,02.

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

Si prevede l'utilizzo di 2.386.963,34 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 per complessivi euro 1.738.957,02:

- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: euro 900.000,00 riferiti a:
  - fondo rinnovi contrattuali dipendenti per l'esercizio 2024 euro 300.000,00;
  - spese relative al servizio istruzione (spesa per assistenza agli alunni portatori di handicap) euro 300.000,00;
  - spese relative ai servizi sociali (spesa per assistenza minori in istituto) euro 300.000,00;
- altri vincoli svincolo quota FCDE da verifica cons. fondo al 31 12 - a fin FCDE dell'es. succ. euro 838.957,02.

Spese in c/capitale per complessivi euro 648.006,32:

- derivanti da trasferimenti:
  - da Fondazione Lorenzini per nuovo gattile intercomunale (donazione): euro 360.000,00;
  - trasferimento dal comune di Carpi per la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici destinato ad arredi scolastici per le scuole di Carpi per euro 42.414,71;
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:
  - interventi su edifici scolastici, per l'acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze di investimenti euro 175.569,92 di cui euro 34.000,00 destinati al nuovo gattile intercomunale, e la restante quota destinata al sistema informativo (euro 110.852,76) e ad arredi scolastici (euro 30.717,16);
  - realizzazione del nuovo gattile intercomunale: euro 51.000,00;
  - fondo incentivi IMU L.145/2018 C.1091 quota potenziamento risorse strumentali degli uffici destinato al sistema informativo: euro 19.021,69.

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 2024-2026 sono le seguenti:

Tabella 13 – Fonti di finanziamento degli investimenti

Risorse	2024	2025	2026
<b>Risorse proprie</b>			
Avanzo vincolato alla parte investimenti	648.006,32		
Entrate di parte corrente destinate a investimenti	188.000,00	188.000,00	188.000,00
<b>TOTALE RISORSE PROPRIE</b>	<b>836.006,32</b>	<b>188.000,00</b>	<b>188.000,00</b>
Incidenza %	26,11%	11,14%	13,26%
<b>Risorse di terzi</b>			
<b>Mutui passivi a carico Ente</b>	-		
Trasferimenti dai Comuni dell'Unione	1.778.278,76	1.499.462,00	1.230.000,00
Contributi da enti pubblici e privati	587.495,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE DI TERZI</b>	<b>2.365.773,76</b>	<b>1.499.462,00</b>	<b>1.230.500,00</b>
Incidenza %	73,89%	88,86%	86,78%
<b>TOTALE RISORSE (*)</b>	<b>3.201.780,08</b>	<b>1.687.462,00</b>	<b>1.418.000,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI (*)</b>	<b>3.201.780,08</b>	<b>1.687.462,00</b>	<b>1.418.000,00</b>

(\*) Risorse e impieghi al netto dei finanziamenti derivanti da anni precedenti

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	2024	2025	2026
20	Città dei bambini e delle bambine (area territoriale di Carpi)	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
20 Totale			200.000,00	200.000,00	200.000,00
30	Acquisto e sostituzione di arredi e attrezzature per le scuole dell'Unione	AVANZO	20.717,16		
		TRASFERIMENTI DAI COMUNI	34.282,84		
	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici e attrezzature per le scuole di Carpi	AVANZO	42.414,71		
		TRASFERIMENTI DAI COMUNI	92.585,29	70.000,00	70.000,00
30 Totale			190.000,00	70.000,00	70.000,00
50	Manutenzione straordinaria scuole diverse area territoriale di Carpi	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	500.000,00	300.000,00	300.000,00
50 Totale			500.000,00	300.000,00	300.000,00
80	Acquisto e sostituzione di automezzi per il corpo di P.M.	PROVENTI CDS	112.000,00	112.000,00	112.000,00
80 Totale			112.000,00	112.000,00	112.000,00
82	Acquisto di attrezzature per rilievo infrazioni Polizia Locale	PROVENTI CDS	76.000,00	76.000,00	76.000,00
82 Totale			76.000,00	76.000,00	76.000,00
310	Acquisto e sostituzione di arredi, mezzi e attrezzature per servizi generali	AVANZO	10.000,00		
310 Totale			10.000,00		

**Unione Terre d'Argine – Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026**

ID	DESCRIZIONE	RISORSA	2024	2025	2026
410	Acquisti diversi per il servizio di Protezione civile	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	20.000,00		
<b>410 Totale</b>			<b>20.000,00</b>		
430	Implementazione sistema di videosorveglianza per la sicurezza urbana	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	30.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>430 Totale</b>			<b>30.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
470	Nuovo Gattile Intercomunale	AVANZO	445.000,00		
		TRASFERIMENTI DAI COMUNI	315.000,00		
		CONTRIBUTI DA PRIVATI	240.000,00		
<b>470 Totale</b>			<b>1.000.000,00</b>		
480	Contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	150.000,00		
<b>480 Totale</b>			<b>150.000,00</b>		
640	ATUSS PR FESR E.R. Progetti per le comunità digitali	AVANZO	19.964,00		
		REGIONE	100.200,00		
		TRASFERIMENTI DAI COMUNI	5.836,00		
<b>640 Totale</b>			<b>126.000,00</b>		
660	Fondo LUMP SUM Piattaforma digitale nazionale dati e Cittadino Informato	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	107.470,08	529.462,00	
<b>660 Totale</b>			<b>107.470,08</b>	<b>529.462,00</b>	
90	Revisione del sistema informatico hardware e software	AVANZO	108.672,45		
		TRASFERIMENTI DAI COMUNI	311.327,55	380.000,00	640.000,00
<b>90 Totale</b>			<b>420.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>640.000,00</b>
90b	Revisione del sistema informatico -iot per smart city	AVANZO	1.238,00		
		REGIONE	247.295,00		
		TRASFERIMENTI DAI COMUNI	11.777,00		
<b>90b</b>			<b>260.310,00</b>		
<b>Totale complessivo</b>			<b>3.201.780,08</b>	<b>1.687.462,00</b>	<b>1.418.000,00</b>

**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 31/12/2022)	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.aspterrredargine.it">http://www.aspterrredargine.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>

\* nuova ragione sociale dall'01/01/2019; prima Lepida SPA, con partecipazione allo 0,0014%

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 finanziati con assegnazioni di risorse PNRR e iscritte a bilancio nel triennio 2024-2026. Si tratta di 5 interventi che comportano stanziamenti di entrata e spesa solo in parte corrente per importo complessivo di 1.351.250,00 nel triennio.

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

**Tabella 16 – PNRR**

<b>Parte Corrente</b>	<b>Prev. 2024</b>	<b>Prev. 2025</b>	<b>Prev. 2026</b>
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	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 1.7.2 Rete di servizi di facilitazione digitale	90.625,00	90.625,00	0,00
<b>TOTALE parte corrente</b>	<b>480.625,00</b>	<b>480.625,00</b>	<b>390.000,00</b>