

# Relazione sulla gestione 2018

*ALLEGATA AL RENDICONTO 2018*

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

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

**INDICE**

1.	Premessa.....	4
2.	La gestione finanziaria .....	5
2.1.	La situazione finanziaria e i risultati ottenuti .....	5
2.2.	Il risultato di amministrazione .....	7
3.	La gestione del bilancio di parte corrente .....	12
3.1.	Andamento delle entrate correnti .....	12
3.2.	Titolo I: entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa.....	13
3.3.	Titolo II: trasferimenti.....	13
3.3.1.	Trasferimenti statali .....	13
3.3.2.	Trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione .....	14
3.3.3.	Trasferimenti regionali, europei e altri trasferimenti .....	17
3.4.	Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi .....	17
3.5.	Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	19
3.6.	Le spese correnti .....	21
3.6.1.	Personale .....	22
3.6.2.	Imposte e tasse .....	27
3.6.3.	Beni e servizi.....	27
3.6.4.	Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica).....	28
3.6.5.	Trasferimenti .....	29
3.6.6.	Interessi .....	30
3.6.7.	Altre spese correnti .....	30
3.6.8.	Prelievi dal fondo di riserva .....	30
3.6.9.	Classificazione della spesa corrente.....	31
4.	I servizi a domanda individuale .....	33
5.	Il programma investimenti .....	35
5.1.	Le risorse per gli investimenti.....	35
5.2.	La spesa per gli investimenti.....	37
6.	Indebitamento e gestione del debito.....	40
6.1.	Indebitamento e gestione del debito.....	40
7.	La gestione residui .....	43
8.	La tempestività dei pagamenti .....	46
9.	La gestione economico-patrimoniale .....	47
10.	Enti e organismi strumentali e società partecipate.....	47
10.1.	Elenco società partecipate in via diretta (con indicazione della relativa quota percentuale) .....	47
11.	Debiti fuori bilancio .....	49
12.	Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti.....	49
13.	Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti.....	49
14.	Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi.....	49
14.1	Schede DUP .....	49
14.2	Riepilogo spese correnti e c/capitale per Programma e obiettivo strategico .....	49
APPENDICE.....		51
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE .....		53
GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE.....		56
RISULTATI CONSEGUITI IN MERITO AGLI OBIETTIVI STRATEGICI E AI PROGRAMMI .....		66

**INDICE DELLE TABELLE**

Tabella 1 - Saldo di cassa.....	5
Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.....	6
Tabella 3 – Risultato economico della gestione .....	7
Tabella 4 – Risultati dell’esercizio .....	8
Tabella 5 – Risultato della gestione residui .....	9
Tabella 6– Riepilogo totale vincoli ed accantonamenti .....	11
Tabella 7– Entrate correnti: percentuale di realizzazione.....	12
Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale .....	12
Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria .....	12
Tabella 10 – Andamento entrate tributarie .....	13
Tabella 11 - Trasferimenti correnti: composizione.....	13
Tabella 12 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali .....	14
Tabella 13 – Spese sostenute e trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione: riparti.....	14
Tabella 14 - Entrate extratributarie: composizione.....	18
Tabella 15 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie.....	18
Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità .....	20
Tabella 17 - Spesa corrente: percentuale di realizzazione .....	21
Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato .....	21
Tabella 19 - Limiti DL 78/2010.....	29
Tabella 20 - Prelievi dal fondo di riserva.....	31
Tabella 21 - Spesa corrente per missioni .....	32
Tabella 22 - Servizi a domanda individuale: andamento percentuale di copertura .....	33
Tabella 23 - Servizi a domanda individuale: percentuale di copertura per servizio.....	34
Tabella 24 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione.....	35
Tabella 25 - Entrate c/capitale: composizione percentuale.....	35
Tabella 26 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse.....	35
Tabella 27 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale .....	36
Tabella 28 - Fonti di finanziamento investimenti 2018: dettaglio per territori.....	36
Tabella 29 - Spese per investimento, confronto pluriennale.....	37
Tabella 30- Spese di investimento per area e per territorio .....	38
Tabella 31- Principali investimenti attivati nell'anno .....	39
Tabella 32– Situazione del debito residuo .....	40
Tabella 33- Indebitamento consolidato Unione Terre d’Argine e Comuni aderenti .....	41
Tabella 34- Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12).....	43
Tabella 35- Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12).....	44
Tabella 36- Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12).....	45
Tabella 37- Indicatore tempestività dei pagamenti.....	46
Tabella 38–Elenco delle partecipazioni detenute dall’Unione Terre d’Argine alla data del 31/12.....	48

## **1. Premessa**

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

La presente relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2018, con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali, nonché allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni di bilancio, in rapporto ai contenuti del bilancio di previsione 2018/2020 (esercizio 2018) e del DUP – Documento Unico di Programmazione, come risultanti alla data del 31/12/2018.

## 2. La gestione finanziaria

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

L'esercizio 2018 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 10.696.287,01.

I flussi di cassa chiudono con una liquidità di quasi 8,9 milioni di euro, in aumento rispetto alla liquidità iniziale.

**Tabella 1 - Saldo di cassa**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo di cassa al 01/01	6.024.849,43	7.663.824,36	13.892.225,78
Riscossioni	47.454.004,25	53.456.409,70	47.737.640,27
Pagamenti	45.815.029,32	47.228.008,28	52.751.344,63
Fondo di cassa al 31/12	7.663.824,36	13.892.225,78	8.878.521,42

I risultati finanziari sono evidenziati in dettaglio nelle tabelle seguenti, che rappresentano la composizione del risultato della gestione 2018 e la ripartizione dell'avanzo d'amministrazione con i vincoli di utilizzo; i prospetti rispondono ai principi contabili ex D.Lgs. 118/2011 e s. m. e i..

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
<b>Fondo di cassa al 1 gennaio</b>	(+)			<b>13.892.225,78</b>
RISCOSSIONI	(+)	6.716.685,90	41.020.954,37	47.737.640,27
PAGAMENTI	(-)	10.887.195,82	41.864.148,81	52.751.344,63
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	(=)			<b>8.878.521,42</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>8.878.521,42</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.500.668,22	11.304.478,97	15.805.147,19
<i>di cui derivanti da accertamenti tributari effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.150.064,55	10.123.002,18	11.273.066,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.935.703,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			778.611,65
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2018	(=)			<b>10.696.287,01</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018			4.911.778,93
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			-
Fondo contenzioso			50.000,00
Altri accantonamenti (passività potenziali)			150.000,00
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.111.778,93</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)			-
Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)			258.309,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui / BOU			29.868,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente			-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte investimenti			2.192.858,40
Altri vincoli :			-
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.481.036,24</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata a investimenti (D)</b>	<b>473.155,27</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.630.316,57</b>

Per quanto riguarda i risultati economico-patrimoniali, si rimanda al dettaglio esposto nella sezione dedicata; si ricorda che per il 2018 essi sono scaturiti dalla tenuta di una contabilità in partita doppia basata sul criterio della competenza economica, in ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile applicato.

Il risultato economico dell'esercizio è pari a euro 815.165,96, come risulta dal seguente conto economico in forma sintetica.

**Tabella 3 – Risultato economico della gestione**

	<b>2018</b>
a) proventi della gestione	46.912.193,56
b) costi della gestione	46.017.825,06
<b>Risultato della gestione</b>	<b>894.368,50</b>
c) proventi e oneri finanziari	-45.340,41
d) rettifiche di valore attività finanziarie	0
e) proventi e oneri straordinari	739.608,55
Imposte	-773.470,68
<b>Risultato economico</b>	<b>815.165,96</b>

## 2.2. Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione di euro **10.696.287,01** è determinato nelle sue componenti "tradizionali" dai risultati della gestione di competenza e della gestione residui, nonché dall'avanzo non applicato derivante dal bilancio precedente.

La declinazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2018 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato", di impegni di spesa per complessivi euro 2.714.314,87 mentre la quota di impegni di spesa provenienti da esercizi precedenti ed iscritti nel bilancio 2018 (fondo pluriennale vincolato in entrata) ammonta ad euro 2.287.373,87.



Tabella 4 – Risultati dell'esercizio

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
<b>Parte Investimenti</b>			
<b>Entrata</b>			
Avanzo applicato investimenti	3.105.000,00		3.105.000,00
Fondo Plur Vinc destinato a spese in c/capitale	894.637,19		894.637,19
Titolo 4'	28.264,00	-8,68	28.255,32
Titolo 5'	0,00	0,00	0,00
Titolo 6'	0,00	0,00	0,00
Oneri applicati alla parte corrente (*)	0,00		0,00
Risorse che finanziano la parte capitale:	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>4.027.901,19</b>	<b>-8,68</b>	<b>4.027.892,51</b>
<b>Spesa</b>			
Titolo 2'	1.101.525,60	-6.443,68	1.095.081,92
Titolo 3'	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	778.611,65	0,00	778.611,65
<b>Totale</b>	<b>1.880.137,25</b>	<b>-6.443,68</b>	<b>1.873.693,57</b>
<b>Differenza Parte investimenti</b>	<b>2.147.763,94</b>	<b>6.435,00</b>	<b>2.154.198,94</b>
<b>Parte Corrente</b>			
<b>Entrata</b>			
Avanzo applicato parte corrente	1.627.987,13		1.627.987,13
Fondo Plur Vinc destinato a spese in c/capitale	1.392.736,68		1.392.736,68
Titolo 1'	8.703,50	0,00	8.703,50
Titolo 2'	38.040.360,05	3.474,01	38.043.834,06
Titolo 3'	8.350.152,22	-515.586,61	7.834.565,61
Oneri che finanziano la parte corrente (*)	0,00		0,00
Risorse che finanziano la parte capitale:	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>49.419.939,58</b>	<b>-512.112,60</b>	<b>48.907.826,98</b>
<b>Spesa</b>			
Titolo 1'	44.431.864,25	-899.116,22	43.532.748,03
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.935.703,22		1.935.703,22
Titolo 4'	555.807,57	0,00	555.807,57
<b>Totale</b>	<b>46.923.375,04</b>	<b>-899.116,22</b>	<b>46.024.258,82</b>
<b>Differenza Parte corrente</b>	<b>2.496.564,54</b>	<b>387.003,62</b>	<b>2.883.568,16</b>
<b>Servizi c/terzi</b>			
Entrata	5.897.953,57	-1.371,38	5.896.582,19
Spesa	5.897.953,57	-5.278,71	5.892.674,86
<b>Differenza Servizi c/terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>3.907,33</b>	<b>3.907,33</b>
<b>AVANZO prodotto nell'anno</b>	<b>4.644.328,48</b>	<b>397.345,95</b>	<b>5.041.674,43</b>
<b>Avanzo anno precedente non applicato</b>			<b>5.654.612,58</b>
<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>4.644.328,48</b>	<b>397.345,95</b>	<b>10.696.287,01</b>

(\*) Articolo 2, comma 8, legge 24 dicembre 2007, n.244.

(\*\*) Articolo 7, comma 7, decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285

Il risultato della gestione di competenza, quale saldo finale fra entrate accertate e spese impegnate, comporta per il 2018 un risultato positivo di euro 4.644.328,48.

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

Al risultato di competenza 2018 concorre sia l'applicazione di una parte dell'avanzo d'amministrazione 2017, per euro 4.732.987,13, di cui euro 1.627.987,13 alla parte corrente ed euro 3.105.000,00 alle spese di investimento, sia la presenza del fondo pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale vincolato corrisponde principalmente a progetti di investimento, finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà nel triennio 2018-2020, stralciati dal rendiconto 2017 e riproposti nell'anno della loro esecuzione.

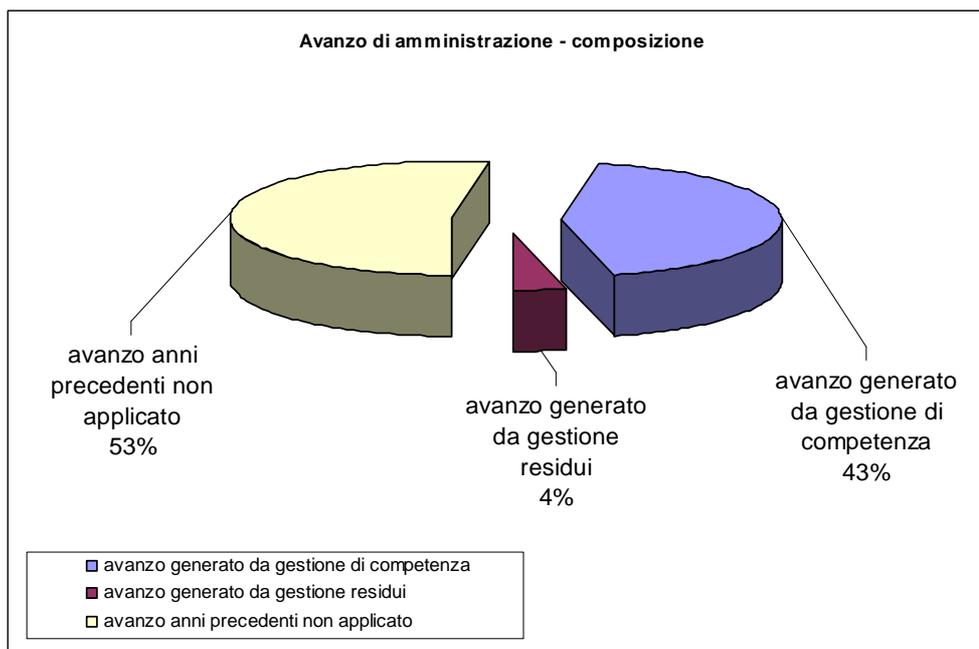
Al risultato d'esercizio 2018 concorre anche l'andamento della gestione residui, con un risultato finale di euro 397.345,95; il dettaglio del risultato della gestione residui è rappresentato di seguito.

**Tabella 5 – Risultato della gestione residui**

	2015	2015 di cui riaccertamento straordinario	2015 di cui gestione resi- dui ordinaria	2016	2017	2018
<b>Parte corrente</b>						
+ residui passivi radiati dai titoli 1, 4, 7	4.014.983,04	3.904.152,36	110.830,68	208.692,49	715.087,26	904.394,93
+ maggiori entrate in conto residui titolo 1, 2, 3, 9	27.007,58	0,00	27.007,58	130.675,75	22.669,75	68.652,17
- residui attivi radiati dai titoli 1, 2, 3, 9	-107.888,64	0,00	-107.888,64	-231.375,31	-581.645,29	-582.136,15
<b>= risultato gestione residui parte corrente</b>	<b>3.934.101,98</b>	<b>3.904.152,36</b>	<b>29.949,62</b>	<b>107.992,93</b>	<b>156.111,72</b>	<b>390.910,95</b>
<b>Conto capitale</b>						
+ residui passivi radiati dai titoli 2, 3	4.370.242,61	4.369.396,35	846,26	129.035,99	665,60	6.443,68
+ maggiori entrate in conto residui titolo 4, 6	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
- residui attivi radiati dai titoli 4, 6	-1.212.755,87	-1.212.755,56	-0,31	-52.768,25	-15.794,35	-8,68
<b>= risultato gestione residui parte capitale</b>	<b>3.157.486,74</b>	<b>3.156.640,79</b>	<b>845,95</b>	<b>76.267,74</b>	<b>-15.128,75</b>	<b>6.435,00</b>
<b>TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI*</b>	<b>7.091.588,72</b>	<b>7.060.793,15</b>	<b>30.795,57</b>	<b>184.260,67</b>	<b>140.982,97</b>	<b>397.345,95</b>

\* sul 2015 il risultato dei residui comprende anche le radiazioni sia per riaccertamento da esigibilità che per eliminazione dei residui incompatibili con la contabilità potenziata

Il risultato della gestione 2018 (competenza e residui), unitamente alla quota di avanzo d'amministrazione 2017 non utilizzata (pari a euro 5.654.612,58), concorre infine a formare il risultato complessivo d'esercizio, pari a euro 10.696.287,01.



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

#### Accantonamenti:

1. **Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 4.911.778,93:** il fondo copre sia i crediti di dubbia riscossione degli anni 2017 e precedenti, sia quelli generati nel 2018, ed è istituito per controbilanciare i crediti che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione; in particolare, per la gestione 2018 è pari ad euro 1.130.000,00;
2. **Fondo contenzioso euro 50.000,00:** posto a copertura del rischio collegato ad eventuali oneri derivanti da sentenze non definitive e non esecutive, in attesa di giudizio, per le quali non esistono i presupposti per impegnare alcuna spesa;
3. **Fondo perdite partecipate:** tutela il rischio che l'Ente può essere chiamato a rifondere pro-quota. Non sono previsti importi in quanto l'Unione Terre d'Argine non ha partecipazioni in società o altri organismi per cui, in relazione all'andamento dei rispettivi bilanci dell'ultimo triennio, debba essere preventivato il ripiano di perdite;
4. **Altri accantonamenti euro 150.000,00:** a copertura di rischi derivanti da passività potenziali ed altre poste straordinarie non prevedibili.

#### Vincoli:

1. **fondi vincolati per legge o per principi contabili:** casistica non prevista per l'Unione;
2. **fondi derivanti da trasferimenti:** comprendono le quote per cui nel 2018 o in anni precedenti è stata rilevata l'entrata da trasferimento, ma per cui spesa viene differita ad un esercizio successivo; ammontano complessivamente ad euro 258.309,84, di cui euro 247.107,55 del settore servizi sociali ed euro 11.202,29 del settore istruzione;
3. **fondi derivanti da indebitamento:** comprendono una quota di Euro 29.868,00 relativi ad economie su spese in conto capitale, relative ad interventi di edilizia scolastica, originariamente finanziate con BOU;

**4. vincoli formalmente attribuiti dall'Ente che ammontano complessivamente a euro 2.192.858,40 e comprendono:**

- Euro 276.233,18 per restauro facciata corte interna scuola media "A. Pio" di Carpi;
- Euro 795.500,00 per incarichi professionali al fine della redazione del Piano Urbanistico Generale (PUG) intercomunale dei comuni dell'Unione Terre d'Argine;
- Euro 800.000,00, quota parte di spesa per la fornitura con posa in opera e la configurazione di un sistema integrato di videosorveglianza nei territori dell'Unione Terre d'Argine;
- Euro 48.300,00 per l'acquisto di un veicolo per il trasporto disabili per il settore servizi sociali;
- Euro 49.800,00 per l'acquisto autovetture city car compatte allestite per la Polizia Locale;
- Euro 111.732,48 per gare avviate nell'ambito della riqualificazione del Sistema Informatico Associato;
- Euro 24.521,00 per manutenzione straordinaria degli edifici scolastici di Campogalliano (Flauto magico);
- Euro 86.771,74 vincolati ad acquisti in conto capitale nell'ambito del Servizio Informativo e di Sicurezza Urbana dell'area territoriale di Novi.

**Destinazione ad investimenti:**

1. **Fondi destinati ad investimenti:** euro 473.155,27 destinati a spese in conto capitale senza ulteriore specificazione;

La parte residua costituisce l'avanzo disponibile, pari ad euro 2.630.316,57. Tale quota potrà essere utilizzata per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio 2019, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, per spese non ripetitive e per il finanziamento di spese di investimento.

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2018
<b>Totale avanzo accantonato, di cui:</b>	<b>5.111.778,93</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità	4.911.778,93
Fondo contenzioso	50.000,00
Fondo rischi derivanti da passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili	150.000,00
<b>Totale avanzo vincolato di parte corrente, di cui:</b>	<b>258.309,84</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)	-
Avanzo vincolato trasferimenti, composti da:	258.309,84
trasferimenti spese settore Sociale	247.107,55
trasferimenti spese settore Istruzione	11.202,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente	-
<b>Totale avanzo vincolato di parte investimenti, di cui:</b>	<b>2.222.726,40</b>
Fondi vincolati da contrazione di mutui / Bou	29.868,00
Fondi formalmente attribuiti dall'ente - parte capitale, composti da:	2.192.858,40
Fondi vincolati a Scuola "A. Pio" - prog. A4 126/2008	276.233,18
Fondi per incarichi professionali di redazione Piano Urbanistico Generale (PUG)	795.500,00
Fondi per sistema integrato videosorveglianza	800.000,00
Fondi per veicoli sociale	48.300,00
Fondi per veicoli polizia municipale	49.800,00
Fondi per riqualificazione sistemi informativi	111.732,48
Fondi per Man Straord Scuola Campogalliano	24.521,00
Fondi per sistema territoriale Novi	86.771,74
<b>Totale avanzo destinato di parte investimenti</b>	<b>473.155,27</b>
<b>Avanzo libero da vincoli</b>	<b>2.630.316,57</b>
<b>Avanzo totale</b>	<b>10.696.287,01</b>

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

#### 3.1. Andamento delle entrate correnti

Le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2018 hanno determinato le risultanze riassunte nella tabella seguente. La gestione mostra una buona capacità di attivazione delle entrate, con una realizzazione degli accertamenti del 94,85% sulle previsioni definitive.

Tabella 7- Entrate correnti: percentuale di realizzazione

<u>Descrizione</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Riscossioni</u>	<u>% realizzazione</u>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.000,00	10.000,00	8.703,50	8.703,50	87,04%
Trasferimenti correnti	39.802.536,20	40.481.949,93	38.040.360,05	34.867.489,50	93,97%
Entrate extratributarie	8.559.350,00	8.424.708,56	8.350.152,22	6.941.312,40	99,12%
<b>Totale</b>	<b>48.371.886,20</b>	<b>48.916.658,49</b>	<b>46.399.215,77</b>	<b>41.817.505,40</b>	<b>94,85%</b>

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

Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale

<u>Descrizione</u>	<b>2017</b>		<b>2018</b>	
	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.694,50	0,01%	8.703,50	0,02%
Trasferimenti correnti	36.980.661,94	81,84%	38.040.360,05	81,98%
Entrate extratributarie	8.199.702,16	18,15%	8.350.152,22	18,00%
<b>Totale</b>	<b>45.185.058,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>46.399.215,77</b>	<b>100,00%</b>

L'Unione non ha entrate tributarie proprie ma riceve trasferimenti dai Comuni aderenti a copertura dello sbilancio di gestione dei servizi trasferiti.

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

Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria

	<b>2017</b>		<b>2018</b>	
<b>AUTONOMIA IMPOSITIVA</b>				
E. TIT. 1	4.694,50	= 0,01%	8.703,50	= 0,02%
E. TIT. 1+2+3	45.185.058,60		46.399.215,77	
<b>AUTONOMIA FINANZIARIA</b>				
E. TIT. 1+3	8.204.396,66	= 18,16%	8.358.855,72	= 18,02%
E. TIT. 1+2+3	45.185.058,60		46.399.215,77	

Le entrate del titolo 2° sono costituite per **euro 32.081.922,18** dai trasferimenti dai Comuni dell'Unione a copertura dello sbilancio dei servizi trasferiti (di cui 31.526.114,61 per i servizi e 555.807,57 relativi al rimborso della quota capitale dei mutui).

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

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

**Tabella 10 – Andamento entrate tributarie**

<b>TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Scostamento</b>
<b>TASSE:</b>			
- Tassa concorsi	4.694,50	8.703,50	4.009,00
<b>TOTALE TASSE</b>	<b>4.694,50</b>	<b>8.703,50</b>	<b>4.009,00</b>
<b>TOTALE TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE</b>	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>4.694,50</b>	<b>8.703,50</b>	<b>4.009,00</b>

### 3.3. Titolo II: trasferimenti

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

**Tabella 11 - Trasferimenti correnti: composizione**

<b>Tipologia</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>%</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	36.596.420,00	37.980.360,05	99,84%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.913.703,90	2.146.490,04	5,64%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	34.682.716,10	35.833.870,01	94,20%
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Imprese	36.717,87	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	337.701,86	60.000,00	0,16%
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	9.822,21	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>36.980.661,94</b>	<b>38.040.360,05</b>	<b>100,00%</b>

#### 3.3.1. Trasferimenti statali

Ammontano a complessivi euro 2.146.490,04 e sono relativi ai seguenti settori:

- Settore istruzione: trasferimenti per le scuole infanzia statali per euro 398.774,94;
- Settore servizi sociali: euro 1.695.221,73 per accoglienza di minori stranieri non accompagnati e richiedenti asilo;

I restanti 52.493,37 euro sono relativi ai Servizi generali e a servizi relativi al sistema interbibliotecario.

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

	2017	2018
<b>DIPENDENZA DELL'ENTE DA TRASFERIMENTI STATALI</b>		
E. TIT. 2 Tip. 01 Traf. correnti da amministrazioni centrali	1.913.703,90 = 4,24%	2.146.490,04 = 4,63%
E. TIT. 1+2+3	45.185.058,60	46.399.215,77

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

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

- le spese sostenute dall'Unione negli ultimi 6 esercizi con riferimento agli ambiti afferenti le funzioni trasferite per ciascun territorio
- l'importo trasferito da ciascun comune nelle predette annualità

**Tabella 13 – Spese sostenute e trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione: riparti.**

CAMPOGALLIANO	CONS. 2013	CONS. 2014	CONS. 2015	CONS. 2016	CONS. 2017	CONS. 2018
AREA SCUOLA	1.267.559,55	1.309.390,09	1.388.547,16	1.526.386,96	1.549.429,48	1.537.885,97
AREA POLIZIA LOCALE	262.505,38	237.489,06	171.124,42	187.395,64	176.762,82	163.545,12
AREA SOCIALE	492.495,49	471.662,84	411.217,99	475.844,18	467.197,68	485.689,98
AREA AMBIENTE	4.924,74	5.339,89	5.210,02	8.378,29	7.743,98	8.111,60
AREA CULTURA	8.772,60	10.745,70	12.701,80	11.810,01	11.815,78	12.446,10
SUAP	7.492,62	3.493,30	4.981,72	9.624,23	7.205,89	6.699,39
SIA/STATISTICA	92.327,95	85.548,47	75.025,83	82.973,94	94.222,37	101.269,39
AMMINISTR. RISORSE UMANE	115.779,57	113.904,64	109.670,51	115.355,61	114.234,66	118.166,27
AREA FINANZIARIA				147.711,35	216.113,20	211.758,65
AREA SERVIZI GENERALI	57.959,90	95.016,35	101.795,93	51.398,65	64.713,12	126.544,99
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>2.309.817,80</b>	<b>2.332.590,34</b>	<b>2.280.275,38</b>	<b>2.616.878,86</b>	<b>2.709.438,98</b>	<b>2.772.117,46</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	29.953,94	31.516,97	33.154,43	34.819,13	36.710,53	38.629,17
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE (A)</b>	<b>2.339.771,74</b>	<b>2.364.107,31</b>	<b>2.313.429,81</b>	<b>2.651.697,99</b>	<b>2.746.149,51</b>	<b>2.810.746,63</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>2.314.726,00</b>	<b>2.418.343,53</b>	<b>2.559.310,00</b>	<b>2.704.603,67</b>	<b>2.914.583,54</b>	<b>2.813.822,59</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>-25.045,74</b>	<b>54.236,22</b>	<b>245.880,19</b>	<b>52.905,68</b>	<b>168.434,03</b>	<b>3.075,96</b>

CARPI	CONS. 2013	CONS. 2014	CONS. 2015	CONS. 2016	CONS. 2017	CONS. 2018
AREA SCUOLA	9.856.871,97	9.995.316,34	9.418.223,87	9.804.636,77	10.230.564,79	10.150.400,37
AREA POLIZIA LOCALE	2.468.121,97	2.266.778,66	1.642.692,40	1.772.166,16	1.673.402,77	1.549.604,13
AREA SOCIALE	5.290.133,68	5.077.087,37	4.850.580,05	5.332.102,67	5.388.923,78	5.104.552,27
AREA AMBIENTE	82.985,15	90.430,36	87.812,22	118.739,37	122.215,52	116.488,65
AREA CULTURA	16.777,52	56.712,40	93.906,46	135.473,28	91.468,63	128.041,00
SUAP	58.043,74	61.648,65	40.711,26	72.758,06	56.064,51	52.563,82
SIA/STATISTICA	935.514,87	872.956,86	773.757,37	847.117,06	954.125,60	1.022.849,87
AMMINISTR. RISORSE UMANE	789.788,87	821.334,29	798.547,02	803.078,69	790.140,02	808.605,06
AREA FINANZIARIA				846.350,25	1.214.454,15	1.205.340,26
AREA SERVIZI GENERALI	415.827,78	723.542,74	1.065.978,51	407.168,22	473.118,04	1.019.711,60
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>19.914.065,55</b>	<b>19.965.807,67</b>	<b>18.772.209,16</b>	<b>20.139.590,53</b>	<b>20.994.477,81</b>	<b>21.158.157,03</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	389.939,20	400.606,00	411.706,70	423.108,90	434.863,70	446.993,40
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE (A)</b>	<b>20.304.004,75</b>	<b>20.366.413,67</b>	<b>19.183.915,86</b>	<b>20.562.699,43</b>	<b>21.429.341,51</b>	<b>21.605.150,43</b>

Trasferimento all'Unione (B)	19.960.777,85	20.673.461,96	20.405.276,96	21.548.242,80	22.164.309,99	22.602.093,08
Differenza (C=B-A)	-343.226,90	307.048,29	1.221.361,10	985.543,37	734.968,48	996.942,65

NOVI	CONS. 2013	CONS. 2014	CONS. 2015	CONS. 2016	CONS. 2017	CONS. 2018
AREA SCUOLA	939.983,17	870.909,66	795.061,90	849.735,54	835.943,42	854.942,36
AREA POLIZIA LOCALE	335.616,92	303.903,08	218.457,11	239.737,25	226.426,49	209.252,29
AREA SOCIALE	736.497,37	699.023,86	663.652,55	774.080,64	704.215,86	752.640,34
AREA AMBIENTE	13.299,42	14.531,10	14.098,28	19.241,86	19.801,35	18.866,86
AREA CULTURA	7.400,99	9.190,13	11.517,82	10.169,93	10.175,26	10.757,82
SUAP	10.198,96	7.966,26	7.451,35	12.531,54	9.885,21	9.329,58
SIA/STATISTICA	96.831,75	89.721,57	78.685,63	87.021,45	98.818,59	106.209,36
AMMINISTR. RISORSE UMANE	94.375,74	90.140,23	93.063,53	96.314,96	107.965,39	100.208,77
AREA FINANZIARIA				163.187,25	218.369,45	152.382,45
AREA SERVIZI GENERALI	55.081,46	102.581,20	120.873,79	56.907,10	75.043,82	145.661,56
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>2.289.285,78</b>	<b>2.187.967,09</b>	<b>2.002.861,96</b>	<b>2.308.927,52</b>	<b>2.306.644,84</b>	<b>2.360.251,39</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE (A)</b>	<b>2.289.285,78</b>	<b>2.187.967,09</b>	<b>2.002.861,96</b>	<b>2.308.927,52</b>	<b>2.306.644,84</b>	<b>2.360.251,39</b>

Trasferimento all'Unione (B)	2.227.160,51	2.211.689,86	2.129.280,35	2.334.380,09	2.501.924,39	2.552.187,51
Differenza (C=B-A)	-62.125,27	23.722,77	126.418,39	25.452,57	195.279,55	191.936,12

<b>SOLIERA</b>	<b>CONS. 2013</b>	<b>CONS. 2014</b>	<b>CONS. 2015</b>	<b>CONS. 2016</b>	<b>CONS. 2017</b>	<b>CONS. 2018</b>
AREA SCUOLA	1.724.596,46	1.772.683,00	1.758.789,48	1.857.068,02	1.958.159,26	1.888.045,71
AREA POLIZIA LOCALE	487.509,99	441.051,12	317.802,49	348.020,47	328.273,81	303.726,65
AREA SOCIALE	989.271,44	901.875,22	768.236,50	860.827,84	921.016,16	802.921,29
AREA AMBIENTE	17.786,83	19.391,31	18.829,99	25.754,52	26.354,75	25.244,10
AREA CULTURA	8.396,11	10.405,43	13.811,76	11.586,44	11.592,86	12.294,67
SUAP	12.527,35	13.956,96	8.810,58	15.682,69	12.102,93	11.352,19
SIA/STATISTICA	156.507,13	145.015,09	127.177,94	140.650,94	159.718,41	171.663,96
AMMINISTR. RISORSE UMANE	140.669,55	138.062,05	133.693,56	140.432,53	141.230,91	144.698,08
AREA FINANZIARIA				169.659,69	248.367,37	244.895,90
AREA SERVIZI GENERALI	90.980,73	152.606,72	218.048,01	87.428,41	113.118,10	219.202,21
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>3.628.245,59</b>	<b>3.595.046,90</b>	<b>3.365.200,31</b>	<b>3.657.111,55</b>	<b>3.919.934,56</b>	<b>3.824.044,76</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	63.555,00	64.815,00	66.120,00	67.455,00	68.805,00	70.185,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE (A)</b>	<b>3.691.800,59</b>	<b>3.659.861,90</b>	<b>3.431.320,31</b>	<b>3.724.566,55</b>	<b>3.988.739,56</b>	<b>3.894.229,76</b>

<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>3.598.428,47</b>	<b>3.733.446,58</b>	<b>3.339.504,07</b>	<b>3.901.055,00</b>	<b>4.026.964,86</b>	<b>4.113.819,00</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>-93.372,12</b>	<b>73.584,68</b>	<b>-91.816,24</b>	<b>176.488,45</b>	<b>38.225,30</b>	<b>219.589,24</b>

<b>TOTALE</b>	<b>CONS. 2013</b>	<b>CONS. 2014</b>	<b>CONS. 2015</b>	<b>CONS. 2016</b>	<b>CONS. 2017</b>	<b>CONS. 2018</b>
AREA SCUOLA	13.789.011,15	13.948.299,09	13.360.622,41	14.037.827,29	14.574.096,95	14.431.274,41
AREA POLIZIA LOCALE	3.553.754,26	3.249.221,92	2.350.076,42	2.547.319,52	2.404.865,89	2.226.128,19
AREA SOCIALE	7.508.397,98	7.149.649,29	6.693.687,09	7.442.855,33	7.481.353,48	7.145.803,88
AREA AMBIENTE	118.996,14	129.692,66	125.950,51	172.114,04	176.115,60	168.711,21
AREA CULTURA	41.347,22	87.053,66	131.937,84	169.039,66	125.052,53	163.539,59
SUAP	88.262,67	87.065,17	61.954,91	110.596,52	85.258,54	79.944,98
SIA/STATISTICA	1.281.181,70	1.193.241,99	1.054.646,77	1.157.763,39	1.306.884,97	1.401.992,58
AMMINISTR. RISORSE UMANE	1.140.613,73	1.163.441,21	1.134.974,62	1.155.181,79	1.153.570,98	1.171.678,18
AREA FINANZIARIA				1.326.908,54	1.897.304,17	1.814.377,26
AREA SERVIZI GENERALI	619.849,87	1.073.747,01	1.506.696,24	602.902,38	725.993,08	1.511.120,36
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>28.141.414,72</b>	<b>28.081.412,00</b>	<b>26.420.546,81</b>	<b>28.722.508,46</b>	<b>29.930.496,19</b>	<b>30.114.570,64</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	483.448,14	496.937,97	510.981,13	525.383,03	540.379,23	555.807,57
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE (A)</b>	<b>28.624.862,86</b>	<b>28.578.349,97</b>	<b>26.931.527,94</b>	<b>29.247.891,49</b>	<b>30.470.875,42</b>	<b>30.670.378,21</b>

<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>28.101.092,83</b>	<b>29.036.941,93</b>	<b>28.433.371,79</b>	<b>30.488.281,56</b>	<b>31.607.782,78</b>	<b>32.081.922,18</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>-523.770,03</b>	<b>458.591,96</b>	<b>1.501.843,85</b>	<b>1.240.390,07</b>	<b>1.136.907,36</b>	<b>1.411.543,97</b>

QUOTA FCDE (D)			805.000,00	890.000,00	886.778,93	850.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI (E)			100.000,00	100.000,00	215.972,00	0,00
<b>differenza netta (F=C-D-E)</b>	<b>-523.770,03</b>	<b>458.591,96</b>	<b>596.843,85</b>	<b>250.390,07</b>	<b>34.156,43</b>	<b>561.543,97</b>
<b>differenza % (F/B)</b>	<b>-1,86%</b>	<b>1,58%</b>	<b>2,10%</b>	<b>0,82%</b>	<b>0,11%</b>	<b>1,75%</b>

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

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

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

I trasferimenti regionali e da altre pubbliche amministrazioni, esclusi quelli dai Comuni a copertura dei servizi trasferiti, ammontano complessivamente ad euro 3.751.947,83, e sono erogati come per gli anni scorsi principalmente per finalità e progetti assistenziali ed educativi.

1. **Trasferimenti dalla Regione:** ammontano ad euro 2.606.373,54; i principali sono relativi a:
  2.
    - a. Trasferimenti a sostegno delle unioni: euro 652.955,98, rispetto ad Euro 683.259,72 dell'anno 2017;
    - b. Trasferimenti per progetto "Cruscotto legalità: euro 24.500,00 per l'elaborazione dello studio di fattibilità dell'osservatorio sulla legalità;
    - c. Trasferimenti per fondi sociali: euro 979.598,29, rispetto ai 926.667,55 euro del 2017
    - d. Trasferimenti a sostegno delle politiche giovanili: euro 11.171,33,
    - e. Trasferimenti per funzioni delegate in materia di pubblica istruzione: euro 871.377,00 rispetto ai 382.931,25 euro del 2017;
    - f. Trasferimenti per personale a tempo determinato emergenza sisma: euro 43.165,94.
3. **Trasferimenti dalla Provincia:** euro 147.350,59 diretti al sostegno del diritto allo studio.
4. **Trasferimenti dall'Usl** per inserimenti lavorativi, per euro 446.779,62, e per minori in comunità per 30.145,00 euro;
5. **Trasferimenti da enti diversi per fondi sociali** (Provincia, Usl, altri) per euro 334.977,84;
6. **Trasferimenti da Comuni dell'Unione per interventi specifici**, che non rientrano nel trasferimento generale a copertura dello sbilancio, per un totale di euro 164.958,58 (tra cui un trasferimento a sostegno delle abitazioni in locazione dal Comune di Carpi per 130.488,00 e 18.150,58 relativi a rimborsi per personale comandato per elezioni);
7. **Trasferimenti da altri Comuni** per servizi fruiti da alunni residenti fuori dal territorio dell'Unione per euro 14.395,20.

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

La tabella illustra le entrate extratributarie individuate secondo la nuova classificazione e le nuove tipologie.

**Tabella 14 - Entrate extratributarie: composizione**

Descrizione	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	5.883.989,68	5.743.274,32
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.943.980,84	2.107.723,18
Interessi attivi	11.098,56	15.844,48
Entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	360.633,08	483.310,24
<b>Totale titolo 3</b>	<b>8.199.702,16</b>	<b>8.350.152,22</b>

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

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

La tipologia denominata "Interessi attivi" registra un gettito trascurabile (euro 15.844,48) a causa della modifica normativa che ha tolto agli enti la possibilità di beneficiare dell'utilizzo della propria liquidità. L'ultima tipologia di entrata extratributaria, denominata "Rimborsi e altre entrate correnti" ha caratteristiche residuali rispetto alle precedenti ed annovera principalmente rimborsi, fra cui:

- riversamento dai comuni dell'Unione del contributo statale pasti insegnanti per euro 114.516,37;
- rimborsi in materia di sicurezza (spese postali e copie sinistri) per euro 85.096,25;
- rimborsi e recuperi dello Sportello Unico Attività Produttive e ufficio Tributi per euro 60.794,77;
- credito Iva da split payment relativo alla gestione delle attività commerciali dell'ente per euro 90.084,94;
- rimborsi per personale comandato e altri rimborsi per spesa di personale per euro 59.060,86;
- altri recuperi per euro 73.757,05.

**Tabella 15 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie**

	2017	2018
<b>INCIDENZA ENTRATE EXTRATIBUTARIE</b>		
E. TIT. 3	$\frac{8.199.702,16}{45.185.058,60} = 18,15\%$	$\frac{8.350.152,22}{46.399.215,77} = 18,00\%$
E. TIT. 1+2+3	45.185.058,60	46.399.215,77

### 3.5. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

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

L'ente in particolare ha:

- ✓ individuato le tipologie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità, come riportate in dettaglio nella tabella che segue, tenendo conto che, così come dispone il principio contabile succitato, non richiedono l'accantonamento al fondo:
  1. i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
  2. i crediti assistiti da fideiussione;
  3. le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.
- ✓ determinato l'importo dei residui complessivi come risultano al 31/12/2018, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna categoria di entrata individuata al punto precedente;
- ✓ calcolata la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2014-2018);
- ✓ individuato l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti le percentuali di insoluto determinate al punto precedente.

Per il calcolo della percentuale di insoluto utilizzata dall'Ente si è scelto il criterio della media aritmetica sui totali fra incassato e residui al 01/01 di ciascun anno, di cui all'Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, esempio n. 5 – Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, punto b).

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati dichiarati crediti inesigibili relativi a entrate coperte da accantonamenti del fondo crediti registrati negli anni 2014 e precedenti per euro complessivi 579.108,83, relativi a proventi da servizi scolastici.

Per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità si è operato sulla base delle indicazioni contenute nei principi contabili analizzando il fenomeno dell'insolvenza per ogni tipologia di entrata sulla base di dati contabili ed extra contabili. Si evidenzia in particolare che, per alcune delle poste che potenzialmente generano un rischio di insolvenza (proventi da violazioni al codice della strada e regolamenti), la modifica delle modalità di accertamento sopra citata non consente criteri di valutazione omogenei lungo l'arco del quinquennio previsto dai principi contabili per il calcolo della media della percentuale di riscossione dei residui attivi. Pertanto la metodologia matematica indicata nei principi è stata applicata al complesso delle entrate (nella tabella seguente corrisponde alla voce "importo teorico del fondo") per essere poi confrontata con valutazioni legate a dati extracontabili e analisi dei trend recenti.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità al termine dell'esercizio 2018, e per le quali si costituisce pertanto vincolo su quota corrispondente dell'avanzo di amministrazione, onde far fronte all'eventuale rischio di insolvenza, per titoli e tipologie del piano dei conti integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato c) al rendiconto 2018.

Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità

CALCOLO CON METODO ANALITICO  
FCDE CONSUNTIVO 2018

TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b <sub>1</sub> ) ..... Residui eliminati (b <sub>2</sub> ) .....Incassato in conto residuo (b <sub>3</sub> )	Residui attivi al 31/12/2018	% di accantonamento TEORICO al FCDE (*) (c)	IMPORTO TEORICO DEL FONDO (d) = (a) x (c) (e) = (b) x (c)	FCDE accantonato negli esercizi 2017 e precedenti	TOT. F.C.D.E. CONSUNTIVO al 31/12/2018 (f) NOTE	% di accantonamento REALE al FCDE (*) (g) = (f) / (e+b)
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Proventi da servizi sociali	Residui attivi formati nell'esercizio 2018 (a)		89.705,13	58,37%	107.468,85	90.000,00	110.000,00	59,74%
		Residui attivi formati in anni precedenti al 2018	158.348,67	94.419,16					
			€ 0,00						
			- 63.929,51						
	<b>Totale</b>			<b>184.124,29</b>		<b>107.468,85</b>	<b>90.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	
Tipologia 200: Proventi da violazioni polizia locale	Proventi da servizi scolastici	Residui attivi formati nell'esercizio 2018 (a)		1.984.569,23	46,63%	1.774.865,22	1.516.278,93	1.776.278,93	46,67%
		Residui attivi formati in anni precedenti al 2018	4.002.271,44	1.821.743,29					
			-€ 579.108,83						
			- 1.601.419,32						
	<b>Totale</b>			<b>3.806.312,52</b>		<b>1.774.865,22</b>	<b>1.516.278,93</b>	<b>1.776.278,93</b>	
	<b>totale tipologia 100</b>			<b>3.990.436,81</b>		<b>1.882.334,08</b>	<b>1.606.278,93</b>	<b>1.886.278,93</b>	
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo	Proventi da violazioni polizia locale	Residui attivi formati nell'esercizio 2018 (a)		1.077.328,77	89,87%	3.000.319,60	2.175.500,00	3.025.500,00	90,63%
		Residui attivi formati in anni precedenti al 2018	2.459.670,95	2.261.025,73					
			€ 0,00						
			- 198.645,22						
	<b>Totale</b>			<b>3.338.354,50</b>		<b>3.000.319,60</b>	<b>2.175.500,00</b>	<b>3.025.500,00</b>	
	<b>totale tipologia 200</b>			<b>3.338.354,50</b>		<b>3.000.319,60</b>	<b>2.175.500,00</b>	<b>3.025.500,00</b>	
<b>TOTALI FCDE CONSUNTIVO 2018</b>				<b>7.328.791,31</b>		<b>4.882.653,67</b>	<b>3.781.778,93</b>	<b>4.911.778,93</b>	

### 3.6. Le spese correnti

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari all'86,47% di impegnato rispetto alle previsioni definitive (91,43% di impegnato rispetto alle previsioni definitive nette).

**Tabella 17 - Spesa corrente: percentuale di realizzazione**

<u>Descrizione</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Previsione Assestata al netto di FCDDE, FPV</u>	<u>Impegni</u>	<u>Pagamenti</u>	<u>% realizzazione</u>	<u>% realizzazione netta</u>
Spese correnti	47.980.560,89	51.381.574,73	48.595.871,51	44.431.864,25	45.503.567,58	86,47	91,43
<b>Totale</b>	<b>47.980.560,89</b>	<b>51.381.574,73</b>	<b>49.565.401,50</b>	<b>44.431.864,25</b>	<b>45.503.567,58</b>	<b>86,47</b>	<b>91,43</b>

Le voci più rilevanti che contribuiscono a determinare la differenza tra previsione definitiva e impegnato sono il Fondo crediti di dubbia esigibilità (quantificato in assestamento in euro 850.000,00 che non deve essere impegnato ma costituisce, dopo apposita rideterminazione, accantonamento sull'avanzo dell'esercizio, e l'attivazione del fondo pluriennale vincolato per euro 1.935.703,22).

Le spese correnti, nel bilancio armonizzato secondo i nuovi schemi definiti dal D.P.C.M. 28/12/2011, sono suddivise per “**macroaggregati**” sulla base della classificazione dei fattori produttivi. La tabella che segue mostra il confronto tra gli ultimi due anni.

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

Le spese correnti aumentano complessivamente del 4,11% rispetto all'esercizio precedente.

La spesa corrente per abitante (al 31/12/2018 abitanti n. 106.148) è risultata di euro 418,58, in aumento rispetto a quella del 2017 (euro 412,95).

**Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato**

	<b>Impegni 2017</b>	<b>Impegni 2018</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Redditi da lavoro dipendente	16.136.168,76	16.799.265,60	663.096,84	4,11
Imposte e tasse a carico dell'ente	873.375,76	931.666,86	58.291,10	6,67
Acquisto di beni e servizi	22.299.348,40	22.744.307,18	444.958,78	2,00
Trasferimenti correnti	3.936.004,81	3.712.141,44	- 223.863,37	-5,69
Interessi passivi	66.695,19	61.184,89	- 5.510,30	-8,26
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.406,14	75.698,77	26.292,63	53,22
Altre spese correnti	146.772,94	107.599,51	- 39.173,43	-26,69
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>43.507.772,00</b>	<b>44.431.864,25</b>	<b>924.092,25</b>	<b>2,12</b>

- La spesa per acquisto di beni e servizi aumenta di circa 445 mila euro, e risulta quindi sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

### 3.6.1. Personale

Per l'anno 2018, l'Unione, sulla base di quanto accertato a consuntivo e come meglio descritto nel presente paragrafo, ha rispettato tutti i vincoli di legge relativi alla spesa di personale, e nello specifico:

- a) il vincolo previsto dall'art. 1, comma 562 della L. 296/2006 e ss.mm.iii, che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore della spesa dell'anno 2008, per gli Enti a suo tempo non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno;
- b) il vincolo previsto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., sulla spesa per personale flessibile a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;
- c) il vincolo previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

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

#### Spesa di personale

Come anticipato, l'Unione è tenuta, prima di tutto, a rispettare i limiti posti dal comma 562 della L. 296/2006 e ss.mm.ii, il quale stabilisce che la spesa di personale dell'ente, negli anni successivi, non può essere superiore a quella sostenuta nel 2008. Al fine di effettuare i conteggi per verificare il rispetto di tale limite, sono stati seguiti i criteri stabiliti dalla circolare 9 del febbraio 2006, elaborata dal Ministero dell'Economia. In base a questi criteri, in sostanza, sono escluse dai conteggi le spese conseguenti ai rinnovi contrattuali e le spese per personale comandato in altri enti; sono comprese invece le spese per personale con contratto di lavoro flessibile (tempo determinato etc.).

In considerazione del fatto che l'Unione ha iniziato la propria attività nel corso del 2006 e nel corso degli anni si è vista trasferire un numero crescente di funzioni comunali, è stato seguito il criterio di ricostruire le spese del 2008, facendo riferimento alla spesa che in quell'anno sostenevano i quattro Comuni per il personale relativo alle funzioni oggi gestite in Unione. Tenendo conto di tutti i passaggi avvenuti nel corso degli anni (Polizia municipale e Pubblica istruzione nel 2007, Ufficio di piano nel 2008, Servizi sociali e SIA nel 2011, Risorse umane nel 2012, Servizi Finanziari nel 2016), l'importo, rideterminato, della spesa 2008 dell'Unione, da considerare ai fini della verifica del rispetto del limite, è pari a Euro 16.897.259,89.

Ciò premesso, con una spesa di personale accertata a consuntivo per l'anno 2018 pari a euro 14.883.648,71 (sempre conteggiato con i criteri della Circolare n. 9), l'Unione rispetta ampiamente il limite posto dal comma 562 della L. 296/2006. I valori analitici sono esposti nelle tabelle seguenti.

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

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

<b>TIPOLOGIA DI SPESA</b>	<b>Rendiconto anno 2018</b>
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	<b>12.457.082,31</b>
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all' Ente	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	<b>400,00</b>
Eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
Spese sostenute dall' Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 Gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.lgs n. 267/2000	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs n. 267/2000	<b>352.378,39</b>
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs n. 267/2000	<b>133.700,52</b>
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	<b>4.666,52</b>
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	<b>3.684.009,76</b>
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di Polizia Municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	<b>72.799,19</b>
IRAP	<b>770.470,68</b>
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	<b>194.228,91</b>
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	<b>40.800,00</b>
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	<b>25.605,41</b>
<b>TOTALE (A)</b>	<b>17.736.841,69</b>

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

<b>TIPOLOGIA DI SPESA</b>	<b>Rendiconto anno 2018</b>
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	<b>108.810,42</b>
Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	<b>18.150,58</b>
Spesa per la formazione e rimborsi per le missioni	<b>25.605,41</b>
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	-
Eventuali oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi	<b>2.251.775,12</b>
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	<b>390.134,99</b>
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	<b>42.900,58</b>
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al codice della strada	-
Incentivi per la progettazione	-
Incentivi per il recupero ICI	-
Diritto di rogito	-
Spesa per l'assunzione di personale ex dipendente dell'amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (Legge 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	-
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2012 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della Legge n. 244/2007	-
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	-
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	<b>9.268,10</b>
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3 - bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	<b>43.165,94</b>
<b>TOTALE (B)</b>	<b>2.889.811,14</b>

**Verifica del rispetto dei limiti di spesa (comma 562):**Rendiconto  
anno 2018

Macro Aggregato 1 - Reddito da lavoro dipendente	16.799.265,60
Macro Aggregato 2 - Irap	770.470,68
Macro Aggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	126.305,41
Macro Aggregato 4 - Trasferimenti correnti	-
Macro Aggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.800,00
Macro Aggregato 10 - Altre spese correnti	-
<b>Totale componenti della spesa da includere</b>	<b>17.736.141,69</b>
Componenti della spesa da escludere per effetto armonizzazione	0,00
Componenti della spesa da includere per effetto armonizzazione	0,00
<b>Totale componenti della spesa</b>	<b>17.736.841,69</b>
<b>Componenti escluse</b>	<b>2.889.811,14</b>
Componenti assoggettate ai limiti di spesa	14.847.030,55

<b>Limite comma 562: anno 2008, con riferimento ai servizi trasferiti</b>	<b>16.897.259,89</b>
---	----------------------

**Spesa di personale flessibile**

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

Il limite di spesa è stato rideterminato, rispetto al valore originario del 2009, per tenere conto:

- delle funzioni trasferite e del relativo personale passato dai Comuni all'Unione (secondo gli stessi criteri di ricostruzione già descritti in precedenza per la spesa totale di personale),
- delle stabilizzazioni di personale nel frattempo intervenute (che riducono il limite),
- degli incarichi ex art. 110, comma 1 TUEL (che dal 2016 sono esclusi dal computo del limite e della spesa di questa tipologia).

L'importo, così rideterminato, della spesa 2009 dell'Unione per personale flessibile, da considerare ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite, è pari a Euro 2.549.013,68.

Ciò premesso, con una spesa di personale flessibile accertata a consuntivo per l'anno 2018 pari a euro 1.624.216,19, l'Unione rispetta ampiamente anche il limite posto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., come risultante anche in sintesi dal seguente prospetto dimostrativo:

<b>SPESA PER PERSONALE FLESSIBILE (art. 9, comma 28, D.L. 78/2010)</b>	<b>Limite anno 2009</b>	<b>Rendiconto anno 2018</b>
	2.549.013,68	<b>1.624.216,19</b>

### **Spesa per trattamento accessorio del personale**

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

Scomputando dal Fondo risorse decentrate 2016 il valore delle retribuzioni di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative per consentire un confronto su base omogenea con il 2018 (dato che a seguito del nuovo CCNL tali risorse rimangono fuori dal Fondo anche negli enti con dirigenza), l'importo 2016, rideterminato, da considerare ai fini della verifica del rispetto del limite, è pari a Euro 1.531.800,00.

Ciò premesso, a seguito dell'approvazione della costituzione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2018, per un importo complessivo di euro 1.550.618,00, di cui euro 1.531.800,00 di voci soggette a limite, l'Unione rispetta pienamente anche il limite posto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, come risultante anche dal seguente prospetto dimostrativo:

<b>SPESA PER TRATTAMENTO ACCESSORIO (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017)</b>	<b>Limite anno 2016</b>	<b>Fondo costituito * anno 2018</b>
<b>Fondo risorse decentrate (solo voci soggette a limite)</b>	1.531.800,00	1.531.800,00
<b>Fondo Posizioni Organizzative **</b>	328.280,00	328.280,00
<b>Fondo Dirigenti</b>	275.133,00	275.133,00

\* Fondo risorse decentrate costituito con Delibera di Giunta d'Unione n. 141/2018, Fondo Dirigenti costituito con Delibera di Giunta d'Unione n. 153/2018

\*\* Valore delle retribuzioni di posizione e di risultato delle PO - nel 2016 era all'interno del Fondo risorse decentrate, nel 2018 è nel Fondo Posizioni Organizzative

## Consistenza del personale

Circa, poi, la consistenza numerica del personale con contratto a tempo indeterminato in capo all'Unione, la situazione è la seguente: la dotazione organica in essere al 31.12.2018 prevede un complesso di 460 posti di lavoro; di questi risultavano coperti con contratti a tempo indeterminato 388,94 posti.

### DINAMICA DEL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2007	2008	2009	2010	2011	2012
--------------------------	------	------	------	------	------	------

Personale previsto in pianta organica	311,00	318,00	316,00	316,00	384,00	413,00
Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue)	266,29	277,68	280,61	287,76	338,17	368,12
Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue)(*)	90,72	85,00	69,14	54,80	55,12	45,37
<b>Totale</b>	<b>357,01</b>	<b>362,68</b>	<b>349,75</b>	<b>342,56</b>	<b>393,29</b>	<b>413,49</b>

### DINAMICA DEL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2013	2014	2015	2016	2017	2018
--------------------------	------	------	------	------	------	------

Personale previsto in pianta organica	414,00	414,00	414,00	461,00	460,00	
Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue)	367,09	369,71	362,37	383,15	394,52	388,94
Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue)(*)	41,89	42,45	41,13	52,09	58,21	52,96
<b>Totale</b>	<b>408,98</b>	<b>412,16</b>	<b>403,50</b>	<b>435,24</b>	<b>452,73</b>	<b>441,90</b>

(Negli anni le unità annue aumentano per effetto del passaggio dei settori all'Unione delle Terre d'Argine.

(\*) escluso interinale sisma

Da annotare, infine, che anche nel 2018 è proseguita l'attività post-sisma svolta da dipendenti a tempo determinato e/o interinale, la cui spesa è totalmente a carico della Regione Emilia-Romagna.

### 3.6.2. Imposte e tasse

Questo macroaggregato contiene l'IRAP per il personale dipendente, oltre a tasse di circolazione automezzi.

### 3.6.3. Beni e servizi

Le spese imputate al macroaggregato 3 ammontano complessivamente ad euro 22.744.307,18, di cui euro 10.208.222,70 della missione 4 (istruzione) ed euro 10.546.123,49 della missione 12 (diritti sociali).

Le spese per acquisto di beni e servizi della missione 4 sono riferibili per la quota più rilevante all'acquisto di servizi ausiliari (euro 7.235.979,66), che comprendono, tra gli altri fornitura pasti, servizi

di trasporto e pulizie nelle scuole, per euro 1.616.285,63 al programma 1 (istruzione prescolastica, e quindi spese delle scuole infanzia) e per euro 1.355.957,41 al programma 2 (scuole di altro ordine e grado, e quindi elementari e medie).

Le spese della missione 12 sono imputabili per euro 4.387.241,46 al programma 1, interventi per infanzia e minori (che comprende la gestione dei nidi d'infanzia), per euro 1.932.831,36 ad interventi per la disabilità (programma 2), per euro 1.986.377,00 ad interventi a favore degli anziani (programma 3), per euro 69.226,75 ad interventi a favore di soggetti a rischio esclusione (programma 4), per euro 6.678,62 ad interventi per le famiglie (programma 5), per euro 90.249,31 ad interventi per il diritto alla casa (programma 6), per euro 2.073.518,99 a servizi sociosanitari e sociali (programma 7).

Si segnalano inoltre, fra le somme più rilevanti, spese per euro 1.382.331,25 per i servizi generali, euro 324.333,91 del settore polizia locale, ed euro 83.321,96 per progetti culturali.

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

Con l'art 6 del DL n. 78/2010, convertito nella legge n. 122/2010, e successive modifiche sono state introdotte importanti misure di contenimento della spesa degli apparati amministrativi della pubblica amministrazione. Gli interventi sono concentrati sia sulla riduzione dei costi degli organi amministrativi e di controllo sia sulla previsione di limiti alla spesa (impegni) per specifiche categorie di costi.

Questi limiti di spesa, che decorrono a partire dal 2011, riguardano le seguenti tipologie di spesa:

- a) *Incarichi di studio e consulenze,*
- b) *Convegni, mostre, pubblicità e relazioni pubbliche;*
- c) *Spese di rappresentanza;*
- d) *Sponsorizzazioni;*
- e) *Spese di formazione;*
- f) *Spese per missioni;*
- g) *Spese per autovetture.*

La delibera n. 26 del 20 dicembre 2013 della Corte dei Conti sezione delle Autonomie enuncia il seguente principio di diritto "*L'art. 1, comma 141, L. 228/2012, nel disporre limiti puntuali alle spese per l'acquisto di mobili e arredi, obbliga gli enti locali al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previste da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente*".

Per mantenere il vantaggio della compensabilità dei tagli tra le diverse spese (sancita dalle sentenze della Corte Costituzionale n. 139/2012 e la n. 173/2012), l'amministrazione ha riformulato in aumento alcune spese, ma mantenendo limiti per ciascuna tipologia, come riportati nella tabella che segue alla colonna "Tetto riallocato" definito con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 5 del 21/02/2018 di approvazione del bilancio di previsione 2018-2020. Nella tabella seguente, si riporta, inoltre, per ogni tipologia di spesa la situazione degli impegni/pagamenti 2018 confrontata ai tetti di spesa come formulati nella seguente tabella.

**Tabella 19 - Limiti DL 78/2010**

TIPOLOGIA	valore di riferimento		% Tagli di spesa	Tetto 2018	IPOTESI Tetto massimo di spesa definito con circolare organizzativa prot.gen. _____	SITUAZIONE AL		31/12/18
						Impegnato COMPET.	di cui pagato	Disponibilità (Tetto - Impegnato)
INCARICHI DI STUDIO E CONSULENZE ( art.1 c.5 DL 101/2013, taglio del 25% sul tetto 2014)	tetto 2014	1.470,72	25%	1.103,04	1.103,04	979,70	-	123,34
CONVEGNI - MOSTRE ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	-	80%	-	-	-	-	-
RAPPRESENTANZA ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	-	80%	-	-	-	-	-
PUBBLICITA' ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	45.665,20	80%	9.133,04	9.133,04	6.327,85	3.693,27	2.805,19
FORMAZIONE ( art.6 c.13 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	Impegnato 2009	61.884,67	50%	30.942,34	27.942,34	11.963,60	6.186,60	15.978,74
SPESE PER MISSIONI ( art.6 c.12 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	Impegnato 2009	17.000,00	50%	8.500,00	11.500,00	8.294,14	8.294,14	3.205,86
AUTOVETTURE ( art.5 c.2 DL 95/2012, taglio del 50% sul 2011)	Impegnato 2011	2.554,16	70%	766,25	766,25	1.304,14	1.108,58	- 537,90
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	-	128.574,75		50.444,66	50.444,66	28.869,43	19.282,59	21.575,23

Le spese di rappresentanza pagate nel 2018 ammontano ad euro Zero, come indicato nel prospetto allegato al rendiconto, ai sensi dell'articolo 16, comma 26 del D.L. 138/2011; tale prospetto sarà trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

### 3.6.5. Trasferimenti

I trasferimenti correnti ammontano complessivamente a euro 3.712.141,44. Di questi, la parte preponderante è relativa alle missioni 4 (istruzione) e 12 (diritti sociali).

I trasferimenti complessivi del settore sociale ammontano ad euro 1.565.499,22, di cui euro 377.797,95 per servizi sociali e sociosanitari (programma 7), euro 723.110,40 per interventi a favore di soggetti a rischio di esclusione sociale (programma 4), euro 148.711,10 per il diritto alla casa (programma 6), euro 224.304,56 di contributi per affidi familiari (programma 1), euro 67.416,51 per interventi a sostegno dei disabili (programma 2).

I trasferimenti erogati dal settore istruzione ammontano ad euro 1.646.511,49, di cui euro 500.000,00 di contributi a scuole infanzia private (programma 1), euro 231.506,00 per patto per la scuola e diritto allo studio (programma 2), euro 679.306,39 per i servizi ausiliari, quali sostegno all'handicap, contributi agli istituti comprensivi e contributi diversi (programma 6) ed euro 235.699,10 per il diritto allo studio (programma 7).

I trasferimenti al Comune di Carpi ammontano complessivamente ad euro 444.550,00, di cui 294.550,00 euro per servizi di direzione e supporto, 70.000,00 euro per servizio di comunicazione e 80.000,00 euro per spese di gestione dello sportello unico attività produttive.

Si segnalano inoltre euro 25.521,23 per interventi culturali (programma 5), euro 16.394,40 per la tutela naturalistica (contributo all'Ente gestione parchi e biodiversità).

### **3.6.6. Interessi**

La spesa per interessi passivi cala dell'8,26%; per dati complessivi di spesa per la gestione del debito si rimanda alla sezione dedicata all'indebitamento.

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

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

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

La seconda, pari a 75.698,77 euro, registra i rimborsi per spese di personale (comandi, distacchi, ecc...), per imposte e trasferimenti e per somme non dovute o incassate in eccesso.

La terza voce, infine, considera gli oneri straordinari, quali debiti fuori bilancio e sopravvenienze passive, e altre tipologie di spesa che nella precedente classificazione erano incluse in altri interventi: assicurazioni, IVA a debito, spese per personale comandato o in distacco sindacale. Le altre spese correnti ammontano complessivamente ad euro 107.599,51, di cui 100.000,00 euro di spese per assicurazioni.

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

Nel corso del 2018 si sono resi necessari prelievi dal Fondo di Riserva per un totale di euro 63.053,17, per gli interventi dettagliati nella tabella seguente. Non è stato inoltre disposto alcun aumento del fondo in corso d'anno.

**Tabella 20 - Prelievi dal fondo di riserva**

Importo	Servizio	Oggetto	Delibera		Data
3.144,17	SETTORE FINANZE	1° prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2018 ( <i>diritto d'uso della frequenza radio e l'adesione al "fondo regionale vittime di reato"</i> )	DG	22	07/03/2018
1.200,00	SETTORE AMMINISTRAZIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	Missione all'estero del Presidente Unione Terre d'Argine Guerzoni Paola - assemblea generale del SERN a Linkoping (Svezia) - 16/19 maggio 2018 - parere favorevole e contestuale 2° prelievo dal fondo di riserva con conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2018.	DG	44	15/05/2018
16.800,00	PROGETTO "UNIONE TRA INNOVAZIONE E SICUREZZA"	Approvazione accordo di programma per la realizzazione del progetto denominato "tecnologia e partecipazione a supporto della legalità" in attuazione degli obiettivi previsti dall'art. 7, legge regionale n.18/2016	DG	103	26/09/2018
2.000,00	SETTORE FINANZE	Variazioni del piano esecutivo di gestione 2018-2020 con prelievo dal fondo di riserva (incarichi legali per difesa in giudizio e per altre esigenze legali per cause civili).	DG	120	07/11/2018
18.509,00	SETTORE FINANZE	Variazioni del piano esecutivo di gestione 2018-2020 con prelievo dal fondo di riserva (corsi primo soccorso ed antincendio e incarico legale).	DG	132	21/11/2018
21.200,00	SETTORE FINANZE	Variazioni del piano esecutivo di gestione 2018-2020 con prelievo dal fondo di riserva (spese di acquisizione dei cig e spese postali per accertamenti tributari).	DG	139	28/11/2018
200,00	SETTORE FINANZE	Variazioni del piano esecutivo di gestione 2018-2020 con prelievo dal fondo di riserva (incarichi legali per difesa in giudizio e per altre esigenze legali per cause civili).	DG	145	12/12/2018
63.053,17		<b>TOTALE PRELIEVI</b>			

### 3.6.9. Classificazione della spesa corrente

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

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

- il 73,35% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione),
- il 10,91% destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, edilizia, protezione civile, economia),
- il 15,20% ai servizi trasversali, amministrative e istituzionali (organi istituzionali, finanze, personale, comunicazione, servizio informatico),
- lo 0,39% delle risorse sia destinato a benessere e promozione della città (cultura, sport e tempo libero, turismo),
- il 0,14% abbia una destinazione "tecnica" (servizi in conto terzi e partite di giro, gestione del debito, fondi e accantonamenti)

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

**Tabella 21 - Spesa corrente per missioni**

Spese correnti per missione		Impegni 2017	%	Impegni 2018	%	Diff. 2018- 2017	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.825.049,57	13,39%	6.460.967,30	14,54%	635.917,73	10,92%
2	Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.384.418,89	10,08%	4.438.810,53	9,99%	54.391,64	1,24%
4	Istruzione e diritto allo studio	14.989.536,95	34,45%	15.772.787,34	35,50%	783.250,39	5,23%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	137.447,81	0,32%	174.910,93	0,39%	37.463,12	27,26%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
7	Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	50.550,42	0,12%	56.434,73	0,13%	5.884,31	11,64%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	149.760,91	0,34%	157.066,05	0,35%	7.305,14	4,88%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
11	Soccorso civile	109.832,12	0,25%	65.357,79	0,15%	-44.474,33	-40,49%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.288.741,00	39,74%	16.718.119,15	37,63%	-570.621,85	-3,30%
13	Tutela della salute	95.722,16	0,22%	101.395,04	0,23%	5.672,88	5,93%
14	Sviluppo economico e competitività	140.216,98	0,32%	129.380,50	0,29%	-10.836,48	-7,73%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	900,00	0,00%	900,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	268.900,00	0,62%	294.550,00	0,66%	25.650,00	9,54%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
50	Debito pubblico	66.695,19	0,15%	61.184,89	0,14%	-5.510,30	-8,26%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	
	<b>Totale titolo 1</b>	<b>43.507.772,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>44.431.864,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>924.092,25</b>	<b>2,12%</b>

## 4. I servizi a domanda individuale

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

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

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

Con la progressiva esternalizzazione dei servizi e l'acquisizione di una sempre maggiore autonomia finanziaria, ha perso di significato la rilevazione del tasso di copertura come disciplinata dalla norma dell'83. Con il D.Lgs. 504/92 è stata eliminata la percentuale minima, fissata nel 36%, di copertura delle spese con proventi tariffari.

Effettuati i confronti, in base ai criteri individuati, fra le entrate accertate e le spese impegnate desumibili dai dati finanziari del conto consuntivo per l'esercizio 2018, il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi a domanda risulta essere del 52,68% (70,84% spese considerate al 50% per nidi).

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

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

	DESCRIZIONE	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	26,51%	17,80%	19,32%	17,80%	21,58%	15,68%
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	31,85%	30,81%	30,10%	26,08%	30,91%	37,39%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)	88,27%	87,86%	89,71%	76,29%	73,27%	76,06%
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	99,77%	97,20%	93,03%	92,71%	86,79%	83,88%
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO	79,65%	78,76%	79,31%	82,31%	82,08%	80,36%
N. 6	CENTRI ESTIVI	41,97%	39,73%	35,48%	33,60%	31,94%	37,03%
	<b>TOTALE</b>	<b>52,33%</b>	<b>50,47%</b>	<b>50,05%</b>	<b>47,73%</b>	<b>49,62%</b>	<b>52,68%</b>
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO legge 498/92 (spese considerate al 50%)	63,70%	61,62%	60,20%	52,16%	61,81%	74,77%
	<b>TOTALE</b>	<b>72,25%</b>	<b>69,63%</b>	<b>68,45%</b>	<b>65,37%</b>	<b>67,72%</b>	<b>70,84%</b>

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

Tabella 23 - Servizi a domanda individuale: percentuale di copertura per servizio

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE									
	DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	RETTE	ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE	TOTALE ENTRATE	PERCENT.	PERCENT. (nidi ai sensi L.498/92)
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	150.377,65	631.637,06	<b>782.014,71</b>	108.652,25	13.956,52	<b>122.608,77</b>	<b>15,68%</b>	
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.445.750,60	3.503.595,31	<b>5.949.345,91</b>	1.532.614,53	691.569,78	<b>2.224.184,31</b>	<b>37,39%</b>	<b>74,77%</b>
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)		160.922,88	<b>160.922,88</b>	122.403,50		<b>122.403,50</b>	<b>76,06%</b>	
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	247.176,74	2.136.245,61	<b>2.383.422,35</b>	1.920.866,77	78.269,95	<b>1.999.136,72</b>	<b>83,88%</b>	
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO		1.804.000,00	<b>1.804.000,00</b>	1.392.362,76	57.258,19	<b>1.449.620,95</b>	<b>80,36%</b>	
N. 6	CENTRI ESTIVI	-	520.484,02	<b>520.484,02</b>	192.752,56		<b>192.752,56</b>	<b>37,03%</b>	
	<b>TOTALE</b>	<b>2.843.304,99</b>	<b>8.756.884,88</b>	<b>11.600.189,87</b>	<b>5.269.652,37</b>	<b>841.054,43</b>	<b>6.110.706,80</b>	<b>52,68%</b>	<b>70,84%</b>

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

## 5. Il programma investimenti

### 5.1. Le risorse per gli investimenti

Nella tabella di riepilogo sono riportati gli accertamenti realizzati rispetto alle previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2018.

**Tabella 24 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione**

<u>Descrizione</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Riscossioni</u>	<u>% realizzazione</u>
Entrate in conto capitale	916.790,00	3.250,00	28.264,00	9.514,00	33,66%
Entrate da riduzione attività finanziarie	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00	nd
Accensione prestiti	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00	nd
<b>Totale</b>	<b>3.316.790,00</b>	<b>2.403.250,00</b>	<b>28.264,00</b>	<b>9.514,00</b>	<b>33,66%</b>

**Tabella 25 - Entrate c/capitale: composizione percentuale**

<u>Descrizione</u>	<u>Accertamenti 2017</u>	<u>%</u>	<u>Accertamenti 2018</u>	<u>%</u>
<b>Entrate in conto capitale</b>	10.000,00	100,00%	28.264,00	100,00%
<b>Entrate da riduzione attività finanziarie</b>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Accensione prestiti</b>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>28.264,00</b>	<b>100,00%</b>

Nella lettura degli schemi di bilancio come riformulati nell'ambito dell'armonizzazione contabile le fonti di entrata in c/capitale sono ora allocate distintamente al titolo 4^ "Entrate in c/capitale" e al nuovo titolo 5^ "Entrate da riduzione di attività finanziarie" oltre al titolo 6^ "Accensione di prestiti".

Ulteriore componente delle risorse di autofinanziamento agli investimenti è l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (euro 2.964.135,10) e l'avanzo di bilancio di parte corrente destinato ad investimenti (euro 140.864,90).

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

**Tabella 26 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse**

<u>Risorse</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>
Avanzo vincolato alla parte investimenti	772.552,29	1.650.977,39	1.650.977,39
Avanzo destinato alla parte investimenti	1.313.157,71	1.313.157,71	1.313.157,71
Avanzo di bilancio di parte corrente destinato a investimenti	-	140.864,90	140.864,90
Mezzi propri (alienazione aree, fabbricati beni mobili)			4.514,00
Mutui passivi a carico Ente	1.200.000,00	1.200.000,00	-
Prestiti obbligazionari	-	-	-
Contributi da enti pubblici e privati	916.790,00	3.250,00	23.750,00
quota FPV di entrata a finanziamento impegni 2018	145.000,00	894.637,19	894.637,19
<b>TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2</b>	<b>4.347.500,00</b>	<b>5.202.887,19</b>	<b>4.027.901,19</b>

**Tabella 27 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale**

Risorse	Accertamenti		Accertamenti	
	2017	2017	2018	2018
Avanzo vincolato alla parte investimenti	812.056,85	25,39%	2.964.135,10	73,59%
Avanzo di bilancio di parte corrente destinato a investimenti	1.368.943,15	42,80%	140.864,90	3,50%
Mezzi propri (alienazione aree, fabbricati beni mobili)	-	0,00%	4.514,00	0,11%
Mutui passivi a carico Ente	-	0,00%	-	0,00%
Prestiti obbligazionari	-	0,00%	-	0,00%
Contributi da enti pubblici e privati	10.000,00	0,31%	23.750,00	0,59%
Totale	2.191.000,00		3.133.264,00	
Quota FPV di entrata a finanziamento impegni anno in corso	1.007.220,51	31,49%	894.637,19	22,21%
<b>TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2</b>	<b>3.198.220,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.027.901,19</b>	<b>100,00%</b>

L'aggregato **CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE** che incide complessivamente per il 0.59 % sul totale delle risorse è rappresentato da:

- Trasferimento dal comune di Soliera di euro 5.000,00 per acquisto di arredi e attrezzature per la realizzazione del progetto "Angolo delle responsabilità - corner di protezione civile" presso la scuola media Sassi di Soliera;
- Contributo da Fondazione CRC per progetto di ricerca e divulgazione del percorso di pianificazione urbanistico intercomunale dell'Unione delle terre d'argine (PUG) per euro 8.750,00;
- Contributo regionale di euro 10.000,00 (D.G.R. n.119/2018) in relazione al progetto denominato "Promozione di una sicurezza partecipata attraverso forme e modalità di reciproca attenzione e vicinato solidale";

Alla voce **MEZZI PROPRI** si rileva un'entrata di 4.514,00 euro una permuta realizzata per l'acquisto di un mezzo di trasporto per i servizi scolastici.

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

**Tabella 28 - Fonti di finanziamento investimenti 2018: dettaglio per territori**

AREA	FONTI DI FINANZIAMENTO 2018							
	APPLICAZIONE AVANZO				TRASF. COMUNI	MEZZI PROPRI E CONTRIBUTI DA PRIVATI	CONTRIBUTI REGIONALI	Totale complessivo
	Campegalliano	Carpi	Novi	Soliera	Soliera			
<b>POLIZIA AMMINISTRATIVA LOCALE E SICUREZZA</b>	5.512,98	49.948,67	7.195,31	10.259,84			10.000,00	82.916,80
<b>SERVIZI DIVERSI</b>		19.980,00		9.990,00				29.970,00
<b>SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI</b>	19.802,83	474.098,79	10.320,21	41.129,20	5.000,00	4.514,00		554.865,03
<b>SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO</b>	15.953,69	231.567,93	15.657,71	13.636,16				276.815,49
<b>URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO</b>	481,05	2.619,53	647,72	751,70		8.750,00		13.250,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>41.750,55</b>	<b>778.214,92</b>	<b>33.820,95</b>	<b>75.766,90</b>	<b>5.000,00</b>	<b>13.264,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>957.817,32</b>

L'importo di euro 4.027.901,19 indicato nella Tabella 27, oltre a comprendere le risorse di cui sopra, finanzia:

- per euro 797.224,61, tutti gli impegni reimputati all'esercizio 2018 in seguito a riaccertamenti, di cui euro 72.600,26 sono stati oggetto di reimputazione nell'esercizio 2019 con riaccertamento nell'esercizio in corso;

- per euro 125.102,52, parte di stanziamento 2018 riportato all'esercizio 2019, oggetto di variazione di bilancio da competenza a fondo pluriennale vincolato;

L'avanzo dell'esercizio generato di competenza a consuntivo 2018 risulta quindi per differenza di euro 2.147.763,94 ( vedi Tab.4).

## 5.2. La spesa per gli investimenti

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

**Tabella 29 - Spese per investimento, confronto pluriennale**

TITOLO II e III	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% impegni/ previsioni
investimenti anno 2015 *	1.491.900,00	4.910.309,69	6.402.209,69	4.914.736,24	76,77%
investimenti anno 2016 *	2.398.842,89	1.233.448,64	3.632.291,53	2.497.824,13	68,77%
investimenti anno 2017 *	1.526.000,00	1.672.220,51	3.198.220,51	1.762.983,94	55,12%
investimenti anno 2018 *	5.547.500,00	855.387,19	6.402.887,19	1.880.137,25	29,36%

\*Comprensivo di FPV e riaccertamento esercizi precedenti

Si sottolinea che con la competenza "potenziata" incide in misura assai significativa per la parte investimenti il meccanismo del "riaccertamento" e del Fondo Pluriennale, in particolare nel 2015 con il riaccertamento straordinario dei residui per euro 3.879.678,79.

Tale principio prevede infatti l'imputazione delle spese negli esercizi in cui le obbligazioni vengono a scadenza e non in quello in cui sorgono.

Applicando tale principio sono stati approvati impegni esigibili nell'anno 2018 per Euro 1.101.525,60, mentre ammonta a complessivi Euro 778.611,65 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio – in parte su interventi finanziati con risorse 2018 (euro 706.011,39) e in parte con risorse di anni precedenti e già oggetto di reimputazione (euro 72.600,26) per essere reimputati agli esercizi 2018-2020 tramite il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato.

L'importo di euro 1.880.137.25 della tabella n.29 comprende quindi:

- euro 957.813,72, importo impegnato di competenza pura 2018 (vedi tabella n. 30);
- euro 125.102,52 parte di stanziamento 2018 riportato all'esercizio 2019, oggetto di variazione di bilancio da competenza a fondo pluriennale vincolato;
- 797.221,01 euro per impegni derivati anche da riaccertamenti e reimputazioni di anni precedenti all'esercizio 2018, di cui euro 72.600,26 che sono stati oggetto di reimputazione all'esercizio 2019 con riaccertamento nell'esercizio 2018;

Si riporta di seguito il quadro di sintesi delle spese parte investimenti per territorio.

Tabella 30- Spese di investimento per area e per territorio

AREA	DETTAGLIO PER TERRITORIO	CAMPOGALLIANO	CARPI	NOVI	SOLIERA	Totale
POLIZIA AMMINISTRATIVA LOCALE E SICUREZZA	Attrezzature	4.155,37	37.342,26	5.449,81	7.738,56	<b>54.686,00</b>
	Mezzi di trasporto stradali	2.102,29	19.521,30	2.702,95	3.904,26	<b>28.230,80</b>
<b>Totale</b>		<b>6.257,66</b>	<b>56.863,56</b>	<b>8.152,76</b>	<b>11.642,82</b>	<b>82.916,80</b>
SERVIZI DIVERSI	Mezzi di trasporto a uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	19.980,00	0,00	9.990,00	<b>29.970,00</b>
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>19.980,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.990,00</b>	<b>29.970,00</b>
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	Ausili per alunni diversamente abili	0,00	9.202,18	0,00	5.142,09	<b>14.344,27</b>
	Manutenzione e ristrutturazione edifici scolastici	15.479,36	389.975,03	0,00	0,00	<b>405.454,39</b>
	Mobili e arredi	4.700,84	77.969,85	10.753,23	41.638,85	<b>135.062,77</b>
<b>Totale</b>		<b>20.180,20</b>	<b>477.147,06</b>	<b>10.753,23</b>	<b>46.780,94</b>	<b>554.861,43</b>
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO	Hardware	12.758,08	207.042,59	6.526,00	8.212,46	<b>234.539,13</b>
	Software	3.195,61	24.525,34	9.131,71	5.423,70	<b>42.276,36</b>
<b>Totale</b>		<b>15.953,69</b>	<b>231.567,93</b>	<b>15.657,71</b>	<b>13.636,16</b>	<b>276.815,49</b>
URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	1.416,42	7.713,06	1.907,18	2.213,34	<b>13.250,00</b>
	<b>Totale</b>	<b>1.416,42</b>	<b>7.713,06</b>	<b>1.907,18</b>	<b>2.213,34</b>	<b>13.250,00</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>43.807,97</b>	<b>793.271,61</b>	<b>36.470,88</b>	<b>84.263,26</b>	<b>957.813,72</b>

Tabella 31- Principali investimenti attivati nell'anno

ID:	DESCRIZIONE	IMPEGNATO
20	Città dei bambini e delle bambine. Interventi per il ripristino delle funzionalità e della sicurezza delle aree verdi scolastiche e degli arredi ludici	100.000,00
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole di Carpi	87.172,03
	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione	62.235,01
50	Intervento di sostituzione maniglioni antipanico presso la scuola primaria Rodari in via Cuneo n. 44 a Carpi	13.186,19
50	Lavori di manutenzione straordinaria relativi ai tinteggi e al rifacimento dell'asfalto nell'area cortiliva del nido d'infanzia Tartaruga in via Cremaschi a Carpi	31.621,73
50	Lavori di manutenzione straordinaria relativi al consolidamento dei pannelli esterni e risanamento del calcestruzzo nel nido di infanzia Tartaruga in via Cremaschi n. 1 a Carpi	54.000,00
50	Lavori di rifacimento di copertura presso la scuola d'infanzia Andersen in via Montecarlo n. 2/B a Carpi	85.000,00
50	Lavori per messa a dimora di nuova siepe e recinzioni, presso la scuola nido d'infanzia Tartaruga e scuola d'infanzia Pegaso su via Cremaschi e sul percorso pedonale presso via Plauto a Carpi	26.483,56
50	Manutenzione straordinaria relativa alla sostituzione delle porte dei servizi igienici nella scuola secondaria di primo grado G. Fassi in via Melvin Jones n. 1 a Carpi	40.000,00
50	Incarico di progettazione ed esecuzione lavori e collaudo per lavori di ristrutturazione relativi alla realizzazione di un giardino d'inverno con rimozione tettoia esistente presso la scuola di infanzia Pegaso	14.489,30
80	Acquisto e sostituzione arredi, mezzi e attrezzature per la riqualificazione del corpo di P.M.	82.916,80
90	Revisione del Sistema Informativo	276.815,49
370	Pianificazione e progettazione del Pug	13.250,00
440	Incarico per la Progettazione, direzione lavori, contabilità, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, relativamente alle opere di adeguamento alla prevenzione incendi nel nido d'infanzia Flauto Magico di Campogalliano	15.479,36
490	Acquisto di mezzi di trasporto a uso civile, di sicurezza e ordine pubblico per Servizi Diversi	29.970,00

## 6. Indebitamento e gestione del debito

### 6.1. Indebitamento e gestione del debito

Al 31/12/2018 il portafoglio dell'Unione delle Terre d'Argine è composto da 4 prestiti obbligazionari assunti dal 2008 al 2011 per finanziare la costruzione di nuove scuole e la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici esistenti.

Si riporta di seguito prima la sintesi del debito residuo, pari a euro 7.714.566,47, poi il dettaglio per territorio di appartenenza degli edifici scolastici e per tipo di rischio.

Tabella 32- Situazione del debito residuo

Sintesi del debito residuo

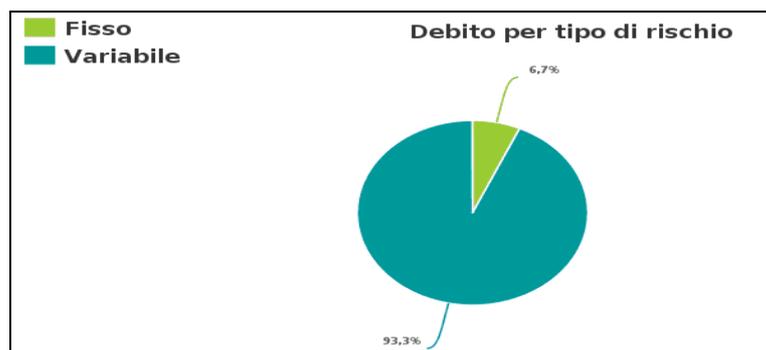
Debito residuo	Tasso medio (Act/Act, Annuo)	Durata residua
7.714.566,47	0,78%	11 anni e 7 mesi

Utilizzo medio	8.129.749,69
Capitale pagato nel periodo	555.807,57 €
Interessi pagati nel periodo	61.184,46 €
Tasso medio nel periodo	0,75%

INCIDENZA INDEBITAMENTO					
	2014	2015	2016	2017	2018
Impegni interessi passivi + rate mutui tit. IV / accertamenti titoli I+II+III	1,52%	1,53%	1,41%	1,34%	<b>1,33%</b>

a) Debito residuo per territorio e per tipo di rischi

Tipo	Debito residuo	% esposizione	Tasso medio (Act/Act, Annuo)
Fisso	516.469,77	6,69%	4,85%
Variabile	7.198.096,70	93,31%	0,49%
Rischio totale	7.714.566,47	100,00%	0,78%



<b>Debito residuo per territorio</b>	<b>Ammontare iniziale</b>	<b>Debito residuo</b>
Carpi	9.570.000,00	6.192.016,70
Soliera	1.500.000,00	1.006.080,00
Campogalliano	827.000,00	516.469,77
	<b>11.897.000,00</b>	<b>7.714.566,47</b>

<b>Imputazione capitale 2018</b>	
<b>Territorio</b>	<b>Ammontare</b>
Carpi	446.993,40
Soliera	70.185,00
Campogalliano	38.629,17
	<b>555.807,57</b>
<b>Imputazione interessi 2018</b>	
<b>Territorio</b>	<b>Ammontare</b>
Carpi	27.737,00
Soliera	7.293,57
Campogalliano	26.154,32
	<b>61.184,89</b>

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

**Tabella 33- Indebitamento consolidato Unione Terre d'Argine e Comuni aderenti**

a) Sintesi del debito residuo consolidato

<b>Ente</b>	<b>Debito residuo</b>
Unione delle Terre d'Argine	7.714.566,47
Comune di Carpi	14.214.521,39
Comune di Soliera	3.103.198,55
Comune di Campogalliano	762.332,64
Comune di Novi	4.491.190,56
<b>Totale</b>	<b>30.285.809,61</b>

<b>Debito residuo</b>	<b>Tasso medio (Act/Act, Annuo)</b>	<b>Durata residua</b>
31.129.691,45	1,18%	8 anni e 10 mesi

<b>Tipo</b>	<b>Debito residuo</b>	<b>% esposizione</b>	<b>Tasso medio (Act/Act, Annuo)</b>
Fisso	6.713.877,98	22,17%	4,29%
Variabile	23.571.931,63	77,83%	0,21%
<b>Rischio totale</b>	<b>30.285.809,61</b>		<b>1,18%</b>

## b) Indebitamento residuo pro capite

<b>Debito residuo</b>	<b>Debito Pro capite</b>	<b>Debito Pro capite nazionale</b>	<b>Debito Pro capite Regione Emilia Romagna</b>
30.285.819,61	285,32 <sup>1</sup>	1.835,56	867,08

<sup>2</sup> Fonte: Report "Indebitamento degli Enti Locali per abitante al 31/12/2018", dati aggiornati al 18/01/2019 nella Sezione Debito pubblico Enti Locali del Sito MEF Dipartimento del Tesoro.

<sup>1</sup> Abitanti al 31/12/2018 n.106.148,00

<sup>2</sup> [http://www.dt.tesoro.it/export/sites/sitodt/modules/documenti\\_it/debito\\_pubblico/enti\\_locali/Report\\_2\\_-\\_Indebitamento\\_degli\\_Enti\\_Locali\\_per\\_abitante\\_al\\_31\\_12\\_2018.pdf](http://www.dt.tesoro.it/export/sites/sitodt/modules/documenti_it/debito_pubblico/enti_locali/Report_2_-_Indebitamento_degli_Enti_Locali_per_abitante_al_31_12_2018.pdf)

## 7. La gestione residui

Per illustrare l'andamento dei risultati della gestione dei residui si fornisce il quadro di confronto dei residui attivi e passivi al 31/12 degli ultimi due anni. Il riaccertamento dei residui, cioè la verifica del permanere delle condizioni che ne hanno dato origine come disposto dall'art. 228 del D. Lgs. n. 267/2000, è stato effettuato con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 27 del 20/3/2019, corredata dal parere del revisore unico dei conti, che ha recepito le risultanze delle determinazioni dirigenziali predisposte dai vari settori dell'ente.

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

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

Descrizione	2017	2018	Variaz. %	Differenza
<b>Residui attivi da riportare</b>				
<b>in c/residui</b>				
TIT.I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT II: Trasferimenti correnti	143.444,91	193.082,88	34,60%	49.637,97
TIT. III: Entrate extratributarie	3.389.011,57	4.284.244,02	26,42%	895.232,45
TIT. IV: Entrate in conto capitale	8,68	0,00	-100,00%	-8,68
TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. VI: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro	22.560,08	23.341,32	3,46%	781,24
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>3.555.025,24</b>	<b>4.500.668,22</b>	<b>26,60%</b>	<b>945.642,98</b>
<b>Residui passivi da riportare</b>				
<b>in c/residui</b>				
TIT. I: Spese correnti	977.422,36	904.237,67	-7,49%	-73.184,69
TIT. II: Spese in c/capitale	71.350,16	67.680,06	-5,14%	-3.670,10
TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. IV: Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro	30.487,78	178.146,82	484,32%	147.659,04
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.079.260,30</b>	<b>1.150.064,55</b>	<b>6,56%</b>	<b>70.804,25</b>

Tabella 35- Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12)

Descrizione	2017	2018	Variaz. %	Differenza
<b>Residui attivi da riportare</b>				
<b>dalla competenza</b>				
TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. II: Trasferimenti correnti	4.845.089,42	7.971.796,01	64,53%	3.126.706,59
TIT. III: Entrate extratributarie	3.310.369,96	3.308.390,72	-0,06%	-1.979,24
TIT. IV: Entrate in conto capitale	10.000,00	18.750,00	87,50%	8.750,00
TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. VI: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro	10.362,16	5.542,24	-46,51%	-4.819,92
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>8.175.821,54</b>	<b>11.304.478,97</b>	<b>38,27%</b>	<b>3.128.657,43</b>
<b>Residui passivi da riportare</b>				
<b>dalla competenza</b>				
TIT. I: Spese correnti	10.989.325,72	9.091.690,86	-17,27%	-1.897.634,86
TIT. II: Spese in c/capitale	183.592,39	246.436,01	34,23%	62.843,62
TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. IV: Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesorieretti	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro	695.920,57	784.875,31	12,78%	88.954,74
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>11.868.838,68</b>	<b>10.123.002,18</b>	<b>-14,71%</b>	<b>-1.745.836,50</b>

I residui a riportare al successivo esercizio 2019 assommano complessivamente ad euro 15.805.147,19 per la parte entrata, e ad euro 11.273.066,73 per la parte spesa. Oltre ai residui 2017 e precedenti, la revisione è stata posta in essere anche per gli impegni e gli accertamenti 2018.

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

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

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

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

Tabella 36- Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12)

	RESIDUI	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
RESIDUI ATTIVI	TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	TIT. II: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	74.348,74	0,00	0,00	20.000,00	18.508,08	80.226,06	7.971.796,01	<b>8.164.878,89</b>
	TIT.III: Entrate extratributarie	0,00	91,80	0,00	14.871,00	8.254,15	1.096.409,46	1.518.430,41	1.646.187,20	3.308.390,72	<b>7.592.634,74</b>
	TIT. IV Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.750,00	<b>18.750,00</b>
	TIT.V Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	TIT. VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	TIT. VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	TIT. IX Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	1.752,00	0,00	0,00	1.195,20	15.470,32	2.597,50	2.326,30	5.542,24	<b>28.883,56</b>
	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>	<b>1.843,80</b>	<b>74.348,74</b>	<b>14.871,00</b>	<b>9.449,35</b>	<b>1.131.879,78</b>	<b>1.539.535,99</b>	<b>1.728.739,56</b>	<b>11.304.478,97</b>	<b>15.805.147,19</b>
RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.109,35	82.806,22	809.322,10	9.091.690,86	<b>9.995.928,53</b>
	Tit. II Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	32.895,70	22.886,33	7.898,03	246.436,01	<b>314.116,07</b>
	Tit. III Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	Tit. III Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	Tit. IV Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	TIT. VII Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.637,60	19.595,53	152.913,69	784.875,31	<b>963.022,13</b>
		<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.642,65</b>	<b>125.288,08</b>	<b>970.133,82</b>	<b>10.123.002,18</b>

## 8. La tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal D.P.C.M. 22/09/2014 e dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 3/2015, e pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet dell'Unione, testimonia il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento

**Tabella 37- Indicatore tempestività dei pagamenti**

PERIODO	NUMERO PAGAMENTI	TOTALE PAGATO NEL PERIODO	IMPORTI FATTURE PAGATE per GIORNI DI RITARDO	INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI
ANNO 2014	9283	20.557.830,34	-9.361.113,30	-0,46
ANNO 2015 1° TRIM	2086	5.103.653,05	-14.261.592,03	-2,79
ANNO 2015 2° TRIM	1177	4.464.029,58	94.743.926,75	21,22
ANNO 2015 3° TRIM	1998	6.037.495,97	40.250.310,95	6,67
ANNO 2015 4° TRIM	1942	6.681.059,71	-25.153.391,02	-3,76
ANNO 2015	7203	22.286.238,31	95.579.254,65	4,29
ANNO 2016 1° TRIM	2061	4.533.089,60	-10.100.054,79	-2,23
ANNO 2016 2° TRIM	1872	4.990.231,36	-43.439.133,29	-8,7
ANNO 2016 3° TRIM	1579	3.925.482,37	-26.755.355,30	-6,82
ANNO 2016 4° TRIM	1508	4.549.948,30	-27.980.669,89	-6,15
ANNO 2016	7020	17.998.751,63	-108.482.563,27	-6,03
ANNO 2017 1° TRIM	1641	3.285.929,09	41.646.238,19	12,67
ANNO 2017 2° TRIM	2013	7.273.271,69	87.435.741,90	12,02
ANNO 2017 3° TRIM	1824	5.311.382,79	-55.281.115,57	-10,41
ANNO 2017 4° TRIM	1534	3.402.628,67	-42.178.719,63	-12,4
ANNO 2017	7012	19.273.212,24	31.622.144,89	1,64
ANNO 2018 1° TRIM	1646	7.363.096,18	22.030.770,56	2,99
ANNO 2018 2° TRIM	1676	6.228.786,44	-2.460.131,41	-0,39
ANNO 2018 3° TRIM	1424	4.308.990,90	-30.537.909,18	-7,09
ANNO 2018 4° TRIM	1752	5.201.141,80	-1.773.953,84	-0,34
ANNO 2018	6494	23.102.015,32	-12.741.223,87	-0,55

*L'indicatore esprime il ritardo medio di pagamento in giorni, ponderato in base all'importo delle fatture.*

*Un indicatore negativo indica che i pagamenti sono mediamente effettuati prima della scadenza.*

A riguardo è stata infine rilasciata apposita attestazione ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014.

## **9. La gestione economico-patrimoniale**

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

## **10. Enti e organismi strumentali e società partecipate**

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

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni direttamente detenute dall'Unione delle Terre d'Argine alla data del 31/12/2018 in società e altri enti.

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

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

- <https://www.terredargine.it/atti-pubblici/amministrazione-trasparente/11445-enti-controllati>
- <http://www.terredargine.it/atti-pubblici/amministrazione-trasparente/13397-altri-contenuti/bilanci-degli-enti-partecipati>.

Tabella 38–Elenco delle partecipazioni detenute dall'Unione Terre d'Argine alla data del 31/12

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE				
NATURA DELLA PARTECIPAZIONE	CONSISTENZA AL 01/01/2018	VARIAZIONI	CONSISTENZA AL 31/12/2018	MOTIVI DELLE VARIAZIONI
<b>Partecipazioni in imprese controllate</b>				
ASP Terre d'Argine	14.297.055,00	1.401.003,00	15.698.058,00	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
Totale partecipazioni in imprese controllate	14.297.055,00	1.401.003,00	15.698.058,00	
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>				
LEPIDA SPA	1.012,36	4,67	1.017,03	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
Totale partecipazioni in altre imprese	1.012,36	4,67	1.017,03	
<b>Partecipazioni in altri soggetti</b>				
Fondazione Progetto per la vita ONLUS	8.051,21	16.164,10	24.215,31	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
Totale partecipazioni in altri soggetti	8.051,21	16.164,10	24.215,31	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>14.306.118,57</b>	<b>1.417.171,77</b>	<b>15.723.290,34</b>	

totale variazione:	1.417.171,77	
di cui:	1.417.171,77	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
altro:	-	acquisti / dismissioni

## **11. Debiti fuori bilancio**

Ciascun responsabile di settore, contestualmente all'atto di rideterminazione dei residui attivi e passivi, ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2018.

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

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

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

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

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

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

### ***14.1 Schede DUP***

Nell'apposita sezione in appendice, prima parte.

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

Nell'apposita sezione in appendice, seconda parte.



# ***APPENDICE***

**alla**

# **Relazione sulla gestione 2018**



**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

<b>N. 1 TRASPORTO SCOLASTICO</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2014</b>	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	616.969,06	594.562,21	548.717,68	606.775,33	559.220,78	596.897,06
- Personale	207.670,00	208.020,00	204.010,52	199.868,27	177.237,51	150.377,65
- Quota ammortamenti	34.740,00	36.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>859.379,06</b>	<b>839.322,21</b>	<b>787.468,20</b>	<b>841.383,60</b>	<b>771.198,29</b>	<b>782.014,71</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Proventi	130.001,30	131.836,54	134.650,54	122.066,95	114.506,45	108.652,25
- Rimborsi e recuperi da enti (*)	-	-			34.427,49	-
- Contributi regionali	97.834,62	17.557,20	17.514,17	27.673,90	17.481,47	13.956,52
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>227.835,92</b>	<b>149.393,74</b>	<b>152.164,71</b>	<b>149.740,85</b>	<b>166.415,41</b>	<b>122.608,77</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>26,51%</b>	<b>17,80%</b>	<b>19,32%</b>	<b>17,80%</b>	<b>21,58%</b>	<b>15,68%</b>
(*) per il consuntivo 2017 si tratta di contributi straordinari per il trasporto - comune di Novi						

<b>N. 2 NIDI E CENTRI GIOCO</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2014</b>	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	3.222.729,71	3.288.188,51	3.209.049,89	3.432.329,04	3.371.709,28	3.267.190,84
- Personale	2.958.374,00	2.981.965,82	2.716.928,39	2.735.943,98	2.687.691,62	2.445.750,60
- Fitti figurativi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
- Ammortamenti	36.404,47	36.404,47	36.404,47	36.404,47	36.404,47	36.404,47
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>6.417.508,18</b>	<b>6.506.558,80</b>	<b>6.162.382,75</b>	<b>6.404.677,49</b>	<b>6.295.805,37</b>	<b>5.949.345,91</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rette	1.931.633,63	1.844.048,42	1.725.546,18	1.658.564,59	1.658.567,36	1.532.614,53
- Rimborso pasti personale	6.000,00	6.284,00	4.806,56	5.266,80	5.293,20	4.883,12
- Contributi regionali	106.357,75	154.336,33	124.600,00	6.421,51	281.949,78	686.686,66
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.043.991,38</b>	<b>2.004.668,75</b>	<b>1.854.952,74</b>	<b>1.670.252,90</b>	<b>1.945.810,34</b>	<b>2.224.184,31</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>31,85%</b>	<b>30,81%</b>	<b>30,10%</b>	<b>26,08%</b>	<b>30,91%</b>	<b>37,39%</b>
<b>Percentuale copertura delle spese calcolato ai sensi dell'art. 5 della Legge 23/12/92 n. 498 (1)</b>	<b>55,47%</b>	<b>63,70%</b>	<b>61,62%</b>	<b>60,20%</b>	<b>52,16%</b>	<b>74,77%</b>

<b>N. 3 PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)</b>						
	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	120.558,39	124.480,69	121.201,63	136.659,30	143.206,47	154.922,88
- Oneri generali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>126.558,39</b>	<b>130.480,69</b>	<b>127.201,63</b>	<b>142.659,30</b>	<b>149.206,47</b>	<b>160.922,88</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rette	111.717,50	114.637,54	114.115,54	108.839,00	109.324,00	122.403,50
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>111.717,50</b>	<b>114.637,54</b>	<b>114.115,54</b>	<b>108.839,00</b>	<b>109.324,00</b>	<b>122.403,50</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>88,27%</b>	<b>87,86%</b>	<b>89,71%</b>	<b>76,29%</b>	<b>73,27%</b>	<b>76,06%</b>

<b>N. 4 SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)</b>						
	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	1.958.234,27	2.020.362,30	1.829.416,69	1.997.425,18	1.949.109,68	1.954.349,40
- Personale	244.207,56	221.628,53	372.374,87	255.035,82	247.176,74	247.176,74
- Fitti figurativi	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
- Ammortamenti	51.896,21	51.897,21	51.896,21	51.896,21	51.896,21	51.896,21
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.384.338,04</b>	<b>2.423.888,04</b>	<b>2.383.687,77</b>	<b>2.434.357,21</b>	<b>2.378.182,63</b>	<b>2.383.422,35</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	54.204,07	41.978,83	47.006,36	37.107,12	40.470,77	57.258,19
- Proventi pasti personale	22.000,00	25.500,00	20.072,80	23.370,16	22.571,12	21.011,76
- Rette	2.302.722,86	2.288.579,82	2.150.468,34	2.196.416,67	2.000.958,43	1.920.866,77
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.378.926,93</b>	<b>2.356.058,65</b>	<b>2.217.547,50</b>	<b>2.256.893,95</b>	<b>2.064.000,32</b>	<b>1.999.136,72</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>99,77%</b>	<b>97,20%</b>	<b>93,03%</b>	<b>92,71%</b>	<b>86,79%</b>	<b>83,88%</b>

<b>N. 5 REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2014</b>	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	1.462.537,97	1.481.373,46	1.569.996,79	1.627.450,00	1.716.402,63	1.804.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.462.537,97</b>	<b>1.481.373,46</b>	<b>1.569.996,79</b>	<b>1.627.450,00</b>	<b>1.716.402,63</b>	<b>1.804.000,00</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	54.204,07	41.978,83	47.006,36	37.107,12	40.470,77	57.258,19
- Proventi refezione	1.110.714,48	1.124.748,60	1.198.203,82	1.302.379,15	1.368.351,48	1.392.362,76
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.164.918,55</b>	<b>1.166.727,43</b>	<b>1.245.210,18</b>	<b>1.339.486,27</b>	<b>1.408.822,25</b>	<b>1.449.620,95</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>79,65%</b>	<b>78,76%</b>	<b>79,31%</b>	<b>82,31%</b>	<b>82,08%</b>	<b>80,36%</b>

<b>N. 6 CENTRI ESTIVI</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2014</b>	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	368.194,92	441.098,30	433.244,92	419.966,17	464.577,59	520.484,02
- Personale	20.357,33					
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>388.552,25</b>	<b>441.098,30</b>	<b>433.244,92</b>	<b>419.966,17</b>	<b>464.577,59</b>	<b>520.484,02</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rette	163.094,77	175.268,97	153.718,87	141.102,59	148.405,03	192.752,56
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>163.094,77</b>	<b>175.268,97</b>	<b>153.718,87</b>	<b>141.102,59</b>	<b>148.405,03</b>	<b>192.752,56</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>41,97%</b>	<b>39,73%</b>	<b>35,48%</b>	<b>33,60%</b>	<b>31,94%</b>	<b>37,03%</b>

## ***GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE***

# **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE ANNO 2018**

## **UNIONE TERRE D'ARGINE**

**CONTO ECONOMICO**

		31/12/2018	31/12/2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
A-1	Proventi da tributi	8.703,50	4.694,50
A-2	Proventi da fondi perequativi	-	-
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	38.959.386,14	37.933.049,60
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	38.040.360,05	36.980.661,94
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	919.026,09	952.387,66
A-3-c	Quota agli investimenti	-	-
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.743.274,32	5.767.746,94
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.490,71	36.535,32
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	11.275,98	12.480,51
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.698.507,63	5.718.731,11
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.200.829,60	1.808.086,32
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>46.912.193,56</b>	<b>45.513.577,36</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	502.120,02	508.097,77
B-10	Prestazioni di servizi	21.836.081,70	21.421.365,41
B-11	Utilizzo beni di terzi	117.692,54	119.854,75
B-12	Trasferimenti e contributi	3.723.839,40	3.944.749,07
B-12-a	Trasferimenti correnti	3.723.839,40	3.944.749,07
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-	-
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-
B-13	Personale	17.447.696,84	16.076.738,20
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	2.049.026,09	1.839.166,59
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	578.725,81	513.691,88
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	340.300,28	438.695,78
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
B-14-d	Svalutazione dei crediti	1.130.000,00	886.778,93
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	31,21	-761,71
B-16	Accantonamenti per rischi	-	-
B-17	Altri accantonamenti	-	215.990,80
B-18	Oneri diversi di gestione	341.337,26	586.611,86
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>46.017.825,06</b>	<b>44.711.812,74</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>894.368,50</b>	<b>801.764,62</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	-	-
C-19-a	da società controllate	-	-
C-19-b	da società partecipate	-	-
C-19-c	da altri soggetti	-	-
C-20	Altri proventi finanziari	15.844,48	11.098,56
Totale proventi finanziari		15.844,48	11.098,56
Oneri finanziari			
		-	-

		31/12/2018	31/12/2017
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	61.184,89	66.695,19
C-21-a	Interessi passivi	61.184,89	66.695,19
C-21-b	Altri oneri finanziari	-	-
	Totale oneri finanziari	61.184,89	66.695,19
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-45.340,41	-55.596,63
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
D-22	Rivalutazioni	-	-
D-23	Svalutazioni	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-
E-24	Proventi straordinari	-	-
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	-	-
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.769.187,32	715.715,89
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
E-24-e	Altri proventi straordinari	-	-
	Totale proventi straordinari	1.769.187,32	715.715,89
E-25	Oneri straordinari	-	-
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.029.578,77	-
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
E-25-d	Altri oneri straordinari	-	-
	Totale oneri straordinari	1.029.578,77	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	739.608,55	715.715,89
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.588.636,64	1.461.883,88
		-	-
26	Imposte	773.470,68	763.231,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	815.165,96	698.652,88

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte, al fine di evidenziare:

**1 - Il risultato della gestione** ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi € 894.368,50 è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta all'ente, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

Nel Conto economico sono collocati in questa area.

#### **Componenti positivi della gestione:**

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono la voce "quota annuale di contributi agli investimenti" (A3b) nella quale è conteggiata la quota annua dei contributi ricevuti da soggetti terzi a finanziamento di opere pubbliche che sono stati riscontati in quanto destinati a finanziare spese in conto capitale; la quota annua attribuita al 2018, calcolata sulla base della percentuale di ammortamento delle immobilizzazioni finanziate, è di € 919.026,09.

Nei contributi agli investimenti (A3c), viene contabilizzato l'importo corrispondente a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi" EII1 del Patrimonio Passivo.

**Componenti negativi della gestione:**

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito generata da attività gestite in regime d'impresa, rettificati in funzione di risconti per spese di competenza degli esercizi successivi.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2018 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale: tali ammortamenti, € 340.300,28 per immobilizzazioni materiali ed € 578.725,81 per immobilizzazioni immateriali, non trovano riscontro nella contabilità finanziaria. In Unione è alta la incidenza degli ammortamenti per immobilizzazioni immateriali perché in questa categoria, ammortizzata con l'aliquota del 20%, sono contabilizzate le spese su beni di terzi, vale a dire le manutenzioni straordinarie su edifici comunali.

Questi i coefficienti di ammortamento delle diverse categorie:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%; Fabbricati demaniali: 2%; altri beni demaniali: 3%; Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%; Beni immateriali: 20%; Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%; Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%; Equipaggiamento e vestiario: 20%; Automezzi ad uso specifico: 10%; Macchinari per ufficio: 20%; Mobili e arredi per ufficio: 10%; Impianti ed attrezzature: 5%; Hardware: 25%; Materiale bibliografico: 0%.

Sulla voce Ammortamenti e svalutazioni (B14) incide, oltre agli ammortamenti, anche l'accantonamento dell'anno al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, per € 1.130.000,00.

Nelle voci accantonamento per rischi e altri accantonamenti sono inclusi gli incrementi annuali di fondi vincolati inclusi nell'avanzo (il fondo passività potenziali ed il fondo per contenzioso): per l'anno 2018 non si registrano aumenti.

**2 - Il risultato della gestione finanziaria**, negativo per € 45.340,41 scaturisce dalla differenza tra componente positiva data da interessi attivi su cc postali e bancari o per mora da terzi e componenti negative rappresentate dagli interessi passivi sui prestiti.

**3 - Il risultato della gestione straordinaria**, determinato dai componenti di reddito estranei alla gestione caratteristica dell'ente (quali le plusvalenze da dismissioni di beni), risulta positivo per € 739.608,55 derivando da:

sopravvenienze attive derivanti da maggiori residui attivi, nel 2018 contengono la registrazione dei crediti stralciati dal bilancio finanziario ma mantenuti in contabilità economico patrimoniale per 579.2108,83.

insussistenze del passivo che derivano da minori residui passivi rilevabili dal bilancio finanziario e, nel 2018 dalla diminuzione del Fondo rischi per 215.972,00 € relativi all'accantonamento per il rinnovo contrattuale;

plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate): nel 2018 non se ne rilevano.

sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano per quasi la totalità da decrementi del valore di attività per minori residui attivi; si aggiungono 266 mila € di insussistenze per rettifiche ai valori patrimoniali di inventario.

**Il risultato dell'esercizio** finale è pari ad € 815.165,96 al netto delle imposte. Si espone il trend storico dell'ultimo triennio relativo ai principali aggregati economici:

	2014	2015	2016	2017	2018
risultato della gestione	2.035.682,24	3.370.721,82	1.689.201,90	801.764,62	804.368,50
risultato della gestione finanziaria	-116.913,37	-98.424,98	68.918,68	-55.596,63	-45.340,41
rettifiche di attività finanziarie	-	-	-	-	-
risultato gestione straordinaria	-843.774,51	3.039.707,21	115.499,58	715.715,89	739.608,55
risultato prima delle imposte	1.074.994,36	6.312.004,05	1.735.782,80	1.461.883,88	1.588.636,64
risultato dell'esercizio	350.221,26	5.520.937,57	1.061.575,72	698.652,88	815.165,96

## STATO PATRIMONIALE

	ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-
B-I	Immobilizzazioni immateriali	-	-
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
B-I-5	Avviamento	-	-
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	651.012,77	646.703,39
B-I-9	Altre	1.057.648,73	1.205.131,33
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.708.661,50	1.851.834,72
		-	-
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)	-	-
B-II-1	Beni demaniali	-	-
B-II-1-1.1	Terreni	-	-
B-II-1-1.2	Fabbricati	-	-
B-II-1-1.3	Infrastrutture	-	-
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	-	-
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.482.161,83	11.611.579,35
B-III-2-2.1	Terreni	539.365,39	539.365,39
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	-	-
B-III-2-2.2	Fabbricati	10.363.272,63	10.528.798,03
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	-	-
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	5.414,97	5.907,24
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	-	-
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	138.689,32	78.506,56
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	285.298,98	202.565,44
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.155,26	30.080,30
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	135.465,28	226.356,39
B-III-2-2.8	Infrastrutture	-	-
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	1.500,00	-
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.035.841,70	873.110,36
	Totale immobilizzazioni materiali	12.518.003,53	12.484.689,71
		-	-
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	-	-
B-IV-1	Partecipazioni in	15.723.290,34	14.306.118,57
B-IV-1-a	imprese controllate	15.698.058,00	14.297.055,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	1.017,03	1.012,36
B-IV-1-c	in altri soggetti	24.215,31	8.051,21
B-IV-2	Crediti verso	-	-
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
B-IV-2-b	imprese controllate	-	-
B-IV-2-c	imprese partecipate	-	-
B-IV-2-d	altri soggetti	-	-
B-IV-3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.723.290,34	14.306.118,57

<b>ATTIVO</b>		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		29.949.955,37	28.642.643,00
		-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
C-I	Rimanenze	6.072,40	6.103,61
	Totale	6.072,40	6.103,61
C-II	Crediti (2)	-	-
C-II-1	Crediti di natura tributaria	8.355,03	9.095,11
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	8.355,03	9.095,11
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.183.628,89	4.998.543,01
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	8.040.530,15	4.851.489,06
C-II-2-b	Imprese controllate	-	-
C-II-2-c	Imprese partecipate	-	-
C-II-2-d	Altri soggetti	143.098,74	147.053,95
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	2.341.946,13	2.738.237,44
C-II-4	Altri crediti	733.747,12	62.315,76
C-II-4-a	Verso l'erario	23.586,50	19.364,42
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	-	-
C-II-4-c	Altri	710.160,62	42.951,34
	Totale crediti	11.267.677,17	7.808.191,32
		-	-
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
C-III-1	Partecipazioni	-	-
C-III-2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
		-	-
C-IV	Disponibilità liquide	-	-
C-IV-1	Conto di tesoreria	8.878.521,42	13.892.225,78
C-IV-1-a	istituto tesoriere	8.878.521,42	13.892.225,78
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	-	-
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	102.035,15	123.974,62
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	-	-
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	8.980.556,57	14.016.200,40
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.254.306,14	21.830.495,33
		-	-
D) RATEI E RISCONTI		-	-
D-1	Ratei attivi	-	-
D-2	Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	-	-
		-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.204.261,51	50.473.138,33

		PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I	Fondo di dotazione		3.897.302,44	3.897.302,44
A-II	Riserve		17.782.104,01	15.666.279,36
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti		2.072.813,67	1.374.160,79
A-II-b	da capitale		-	
A-II-c	da permessi da costruire		-	
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	
A-II-e	altre riserve indisponibili		15.709.290,34	14.292.118,57
A-III	Risultato economico dell'esercizio		815.165,96	698.652,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			22.494.572,41	20.262.234,68
			-	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			-	
B-1	Per trattamento di quiescenza		-	
B-2	Per imposte		-	
B-3	Altri		200.000,00	415.972,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			200.000,00	415.972,00
			-	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			-	
TOTALE T.F.R.(C)			-	
			-	
D) DEBITI (1)			-	
D-1	Debiti da finanziamento		7.714.566,47	8.270.374,04
D-1-a	prestiti obbligazionari		7.714.566,47	8.270.374,04
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-	
D-1-c	verso banche e tesoriere		-	
D-1-d	verso altri finanziatori		-	
D-2	Debiti verso fornitori		6.154.384,30	7.948.267,93
D-3	Acconti		-	
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi		1.007.179,70	923.233,26
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche		540.285,50	516.334,39
D-4-c	imprese controllate		-	
D-4-d	imprese partecipate		-	
D-4-e	altri soggetti		466.894,20	406.898,87
D-5	Altri debiti		4.111.502,73	4.076.597,79
D-5-a	tributari		826.477,87	625.141,17
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		714.277,67	685.093,17
D-5-c	per attività svolta per c/terzi		-	
D-5-d	altri		2.570.747,19	2.766.363,45
TOTALE DEBITI (D)			18.987.633,20	21.218.473,02
			-	
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-	
E-I	Ratei passivi		840.873,36	
E-II	Risconti passivi		7.681.182,54	8.576.458,63
E-II-1	Contributi agli investimenti		7.681.182,54	8.576.458,63
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche		5.226.309,89	6.001.592,68
E-II-1-b	da altri soggetti		2.454.872,65	2.574.865,95
E-II-2	Concessioni pluriennali		-	
E-II-3	Altri risconti passivi		-	
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			8.522.055,90	8.576.458,63
			-	

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.204.261,51	50.473.138,33
	-	-
CONTI D'ORDINE	-	-
1) Impegni su esercizi futuri	2.714.314,87	2.287.373,87
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.714.314,87	2.287.373,87

## NOTE SULLO STATO PATRIMONIALE

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente e ammortizzati secondo le aliquote previste dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale. Il valore dei beni immobili acquisiti è incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per quanto riguarda i criteri di valutazione delle partecipazioni, nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, al punto 6.1.3, si applica dal 2017 il metodo del patrimonio netto; per il 2018 sono stati utilizzati i dati risultanti dai bilancio 2017 ed all'aumento di valore nell'attivo è stato fatto corrispondere l'aumento delle riserve indisponibili vincolate al metodo del patrimonio netto per € 1.417.171,77 (voce A-II-e del Conto del Patrimonio Passivo).

Si riporta di seguito il prospetto dettagliato delle partecipazioni della Unione delle Terre d'Argine, con evidenza delle variazioni nell'esercizio:

NATURA DELLA PARTECIPAZIONE	CONSISTENZA 01/01/2018	variazioni	CONSISTENZA AL 31/12/2018	MOTIVI DELLE VARIAZIONI
<b>Partecipazioni in imprese controllate</b>				
ASP Terre d'Argine	14.297.055,00	1.401.003,00	15.698.058,00	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>				
LEPIDA SPA	1.012,36	4,67	1.017,03	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili
<b>Partecipazioni in altri soggetti</b>				
Fondazione Progetto per la vita ONLUS	8.051,21	16.164,10	24.215,31	variazione da applicazione metodo del patrimonio netto: incide sulle riserve indisponibili *
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>14.306.118,57</b>	<b>1.417.171,77</b>	<b>15.723.290,34</b>	

\* Il patrimonio netto della Fondazione Progetto per la vita è aumentato nel 2018 di 107 mila € in conseguenza della donazione di un immobile.

**CREDITI**

Essi vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti. La conciliazione dei Crediti con i residui attivi della contabilità finanziaria è determinata come segue:

	Situazione al 31/12/2018
Residui attivi	15.805.147,19
- Fondo svalutazione crediti verso utenti	-4.911.778,93
- Giacenze su cc postali e bancari al 31/12 (in disp.liq.)	-102.035,15
+ Credito IVA da liquidazione annuale	23.586,50
- Credito IVA da accertamenti	-126.351,27
+ crediti stralciati da finanziaria	579.108,83
<b>Totale crediti da conto del patrimonio</b>	<b>11.267.677,17</b>

Tra i crediti sono inseriti euro 23.586,50 relativi a crediti verso l'erario come stimati in base alla predisposizione della dichiarazione IVA 2019.

**RIMANENZE**

Di seguito si riportano le consistenze iniziali e finali delle materie prime presenti nei magazzini del servizio economato (biancheria, materiale didattico, stoviglie, vestiario).

Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione
6.103,61	6.072,40	-31,21

La variazione negativa delle rimanenze è riportata in aumento dei componenti negativi della gestione del Conto Economico, in quanto raffigura la quota di acquisti di anni precedenti consumati in questo anno.

**DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sul conto di tesoreria al 31/12/2018 corrispondono al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti; si aggiungono le giacenze su cc postali e/o bancari per 102.035,15 €.

**PATRIMONIO NETTO**

Oltre al risultato di esercizio, incide sulla variazione del patrimonio netto l'aumento della valutazione delle partecipazioni azionarie col metodo del patrimonio netto, che alimenta le altre riserve indisponibili per € 1.417.171,77.

**FONDI RISCHI E ONERI**

Sono accantonati i seguenti fondi, in conformità a quanto riportato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

Fondo rischi per contenziosi	50.000,00
Fondo passività potenziali	150.000,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali	0,00
<b>Totale</b>	<b>200.000,00</b>

**DEBITI**

I debiti da finanziamento (D-1) corrispondono al residuo indebitamento dell'Ente, di € 7.714.566,00. A comporre il totale debiti di 18.987.633,20 concorrono i debiti di funzionamento, iscritti al valore nominale, pari ad € 11.273.066,73 e corrispondenti al totale dei residui passivi conservati in contabilità finanziaria.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e i risconti sono valutati secondo le norme del Codice Civile.

Con i ratei passivi pari ad € 840.873,36 viene imputato all'esercizio il costo del personale di competenza dell'anno 2018, riaccertato in finanziaria sul 2019 con il Fondo Pluriennale Vincolato.

I Contributi agli investimenti, registrati tra i risconti passivi, rilevano in aumento gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologia 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Tale valore è poi diminuito delle quote di contributi imputate tra i ricavi del conto economico, destinata alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni finanziati. I valori dell'esercizio sono di seguito rappresentati:

	Valore iscritto nello stato patrimoniale iniziale	Contributi agli investimenti accertati nell'anno	Quota destinata a conto economico: ammortamenti o ricavi pluriennali	Valore al 31/12
Contributi agli investimenti	8.576.458,63	23.750,00	919.026,09	7.681.182,54

**CONTI D'ORDINE**

Impegni su esercizi futuri: viene rilevato il valore totale del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12 dell'esercizio corrente, pari all'importo da impegnare in esercizi futuri.

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

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

**Prima parte: Schede DUP****1.1.1.1. INDIRIZZO STRATEGICO 1****POLITICHE PER  
LA SCUOLA**

ASSESSORE: Paola Guerzoni

**OBIETTIVO STRATEGICO: Consolidare l'attuale offerta dei servizi 0-6**

MISSIONE: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

PROGRAMMA: Interventi per l'infanzia e per i minori

**OBIETTIVO OPERATIVO: Mantenere l'alto livello dei nidi d'infanzia in termini di qualità e quantità dei servizi erogati**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00001	Tasso di scolarizzazione nei nidi d'infanzia (n. iscritti/popolazione 0-3)	2016	34,40%	> 33%	36,70%	> 33%		> 33%		
		2017	==			confermato	37,00%	confermato		
		2018	indicatore sostituito con il DUP 2018 da 00099					sostituito	==	== 37,8%
00002	% domande accolte su totale domande pervenute (nidi d'infanzia)	2016	98,60%	> 90%	92,70%	> 90%		> 90%		
		2017	==			confermato	90,30%	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	85,1%

- Indicatore 00002: Consuntivo 2018 - il target 2018 non è stato raggiunto. Motivazione: il dato (a dicembre 2018) segnala un incremento temporaneo delle liste di attesa, in coerenza con la ripresa significativa delle iscrizioni e della frequenza ai nidi di infanzia del territorio. Nel corso dell'anno, a fronte di rinunce e nuove iscrizioni, le liste d'attesa vengono tuttavia aggiornate (in ottobre ed in gennaio di ciascun anno) e si dà luogo a nuovi ingressi (fino al mese di marzo di ciascun anno). Grazie a questi interventi, il tasso di risposta alle domande d'iscrizione al nido per l'Unione delle Terre d'Argine arriverà ad avvicinarsi al 100% delle richieste, assicurando contestualmente l'ingresso progressivo di nuovi bambini.

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00003	Tasso di partecipazione delle famiglie alle politiche educative e scolastiche, anche attraverso forme associative di famiglie e cittadini (nidi d'infanzia)	2016	94,4% dei Consigli di Nido - 6 nuovi progetti	≥ 85% consigli / ≥ 5 nuovi progetti	87,5% dei Consigli di Nido - 14 nuovi progetti	≥ 85% consigli / ≥ 5 nuovi progetti		≥ 85% consigli / ≥ 5 nuovi progetti		
		2017	==			confermato	93,75% consigli di nido / 17 nuovi progetti	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	100% consigli di nido / 19 nuovi progetti
00004	Qualità percepita dalle famiglie (nidi d'infanzia)	2016	8,8 (punteggio da 1 a 10)	==	non rilevabile	==		≥ 8		
		2017	==			==	rilevazione pluriennale	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	9,0
00093	N. bambini accolti nei servizi integrativi per l'infanzia (es. centri per bambini e famiglie)	2016		==	==	==		==		
		2017				==		==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018						> 80 bambini frequentanti	rilevabile a consuntivo

- Indicatore 00002: Consuntivo 2018 - stima bambini frequentanti in modo assiduo in base alle oltre 8.000 presenze/anno

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00093	N. bambini accolti nei servizi integrativi per l'infanzia (es. centri per bambini e famiglie)	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			==	420 (stimato bambini frequentanti in modo assiduo in base alle oltre 8.000 presenze/anno)	==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018					> 80 bambini frequentanti	rilevabile a consuntivo	450 bambini in base a presenze; >150 bambini frequentanti (più di 70 gg.)
00099	Tasso di scolarizzazione nel sistema integrato di educazione e istruzione dalla nascita fino ai 6 anni (n. iscritti/popolazione 0-6)	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			> 65%	72,70%	==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018					> 70%	rilevabile a consuntivo	71,8%

Ind. 00093: Consuntivo 2018 – oltre alla stima in base alle presenze complessive, si è effettuata la stima in base alla stima di frequenza in modo assiduo (più di 70 giorni/anno)

PROGRAMMA: Istruzione prescolastica

**OBIETTIVO OPERATIVO: Mantenere l'alto livello delle scuole d'infanzia in termini di qualità e quantità dei servizi erogati**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00005	Tasso di scolarizzazione nelle scuole d'infanzia (n. iscritti/popolazione 3-6)	2016	97,00%	≥ 95%	95,40%	≥ 95%		≥ 95%		
		2017				confermato	95,60%	confermato		
		2018	indicatore sostituito con il DUP 2018					sostituito	==	== 95,4%
00006	% domande accolte su totale domande pervenute (scuole d'infanzia)	2016	100,00%	≥ 98%	98,70%	≥ 98%		≥ 98%		
		2017	==			confermato	98,30%	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	99,87%
00007	Tasso di partecipazione delle famiglie alle politiche educative e scolastiche, anche attraverso forme associative di famiglie e cittadini (scuole d'infanzia)	2016	65,7% dei Consigli di Scuola - 7 nuovi progetti		65,7% dei Consigli di Scuola - 15 nuovi progetti	≥ 70% consigli / ≥ 5 nuovi progetti		≥ 70% consigli / ≥ 5 nuovi progetti		
		2017	==			confermato	71,4% dei consigli di scuola - 20 nuovi progetti	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	85,7% dei consigli di scuola - 32 nuovi progetti

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00008	Qualità percepita dalle famiglie (scuole d'infanzia)	2016	NR	≥ 8	8,3	==		==		
		2017	==			==	8,3	==		
		2018	==					==	rilevazione pluriennale	Non prevista nel 2018
00094	Accoglienza bambini 0-6 anni con disabilità (anche multiple complesse) nel sistema integrato di educazione e istruzione; sostegno alle famiglie	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			> 95%	100,0%	==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018					100%	100%	100%

**OBIETTIVO STRATEGICO: Garantire pari opportunità nell'accesso a un'istruzione di qualità**

MISSIONE: Istruzione e diritto allo studio

PROGRAMMA: Altri ordini di istruzione / Istruzione tecnica superiore

**OBIETTIVO OPERATIVO: Garantire l'accesso a tutti i livelli di istruzione e qualificare l'offerta formativa del territorio**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00009	Grado di coinvolgimento nei progetti di qualificazione del Patto per la scuola	2016	circa - 800 alunni; - 70 docenti; 120 genitori	almeno: - 800 alunni; - 80 docenti; - 150 genitori.	2.886 alunni; 346 docenti; 480 genitori	almeno: - 800 alunni; - 100 docenti; - 200 genitori.		almeno: - 900 alunni; - 100 docenti; - 200 genitori.		
		2017	==			confermato	2.334 alunni; 355 docenti; 870 genitori	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	3.975 alunni; 275 docenti; 445 genitori
00010	Grado di soddisfazione e di partecipazione ai progetti di prevenzione del disagio e promozione dell'agio a scuola	2016	in media 9 su 10	$\geq 8$	9,10	$\geq 8$		$\geq 8$		
		2017	==			confermato	9,25	confermato		
		2018	==					confermato	9,4	9,4

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00011	Risorse dedicate all'edilizia scolastica e manutenzioni straordinarie per anno	2016	600.000,00 di cui 200.000,00 finanziate da risorse esterne (33,3%)	≥ 350.000,00 (di cui almeno 20% da co-finanziamento risorse esterne)	2.500.000 di cui 900.000 finanziate da risorse esterne (36%)	≥ 350.000,00 (di cui almeno 20% da co-finanziamento risorse esterne)		≥ 350.000,00 (di cui almeno 20% da co-finanziamento risorse esterne)		
		2017	==			confermato	1.435.000 di cui 420.000 finanziate da risorse esterne (29%)	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	3.011.000 di cui 1.877.000 finanziate da risorse esterne (62,3%)
00012	N. utenti CPIA (iscritti e frequentanti ai percorsi di educazione degli adulti)	2016	290 iscritti; 130 scrutinati	≥ 290 iscritti; ≥ 150 scrutinati	iscritti 524 scrutinati 397	≥ 300 iscritti; ≥ 170 scrutinati		≥ 320 iscritti; ≥ 200 scrutinati		
		2017	==			confermato	iscritti 382 scrutinati 330	confermato		
		2018	==					confermato	Iscritti 863 scrutinati 751	Iscritti 863 scrutinati 751

Indicatore 00012: Consuntivo 2018: i dati dell'anno scolastico 2018-2019 saranno disponibili nel II semestre 2019

**OBIETTIVO STRATEGICO: Garantire pari opportunità nell'accesso a un'istruzione di qualità**

MISSIONE: Istruzione e diritto allo studio

PROGRAMMA: Altri ordini di istruzione non universitaria

**OBIETTIVO OPERATIVO: Garantire pari opportunità di istruzione**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00095	Risorse dedicate al Patto per la Scuola vigente	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			> 2.800.000 euro	3.400.000 euro	==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018					> 2.800.000 euro	rilevabile a consuntivo	4.300.000 (senza servizi infanzia, mensa, trasporto, manutenzioni)

Indicatore 00095: Consuntivo 2018: si considerano: interventi per il diritto allo studio, anticipo e prolungamento orario, centri estivi; servizi di inclusione per gli alunni con disabilità, servizi per gli alunni con DSA, azioni per la promozione dell'agio e la prevenzione del disagio a scuola; azioni per l'educazione alla cittadinanza e l'educazione interculturale; azioni per la qualificazione del sistema scolastico, il sostegno all'eccellenza e al merito nella scuola (parte di competenza del Settore Istruzione).

PROGRAMMA: Servizi ausiliari all'istruzione

OBIETTIVO OPERATIVO: Garantire pari opportunità di istruzione

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00013	% copertura domanda di servizio per l'integrazione scolastica degli alunni disabili	2016	100,00%	100%	100,00%	100%		100%		
		2017	==			confermato	100%	confermato		
		2018	==					confermato	100%	100%
00014	% disabili 6-18 anni che frequenta la scuola dell'obbligo (incluso alternanza scuola-centro/scuola laboratorio)	2016	2,70%	≥ 2,7%	3,70%	≥ 2,7%		≥ 2,8%		
		2017	==			confermato	2,98%	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	3,04%
00015	Grado di prodotti biologici, lotta integrata ed a km 0 nelle mense scolastiche	2016	56,30%	≥ 50%	56,30%	≥ 50%		≥ 60%		
		2017	==			confermato	60,71%	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	60,71%
00016	Conformità dei controlli sui prodotti e i pasti erogati nelle mense	2016	98,00%	≥ 98%	98,70%	≥ 98%		≥ 98%		
		2017	==			confermato	98,89%	confermato		
		2018	indicatore eliminato con il DUP 2018					eliminato	==	== 98,64%

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00017	Qualità percepita dalle famiglie per il servizio di refezione scolastica	2016	NR	==	non rilevabile	≥ 8		==		
		2017	==			confermato	7,61	confermato		
		2018	indicatore sostituito con il DUP 2018 da 00098					sostituito	==	== 8,2
00018	Qualità percepita dalle famiglie per il servizio di centro estivo per l'infanzia	2016	8,1	≥ 8	8,10	≥ 8		≥ 8		
		2017	==			confermato	8,18	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	8,51
00019	Uscite didattiche/sportive gratuite per scuole e famiglie (entro limiti definiti di percorrenza) a carico del trasporto scolastico qualificare l'offerta	2016	1.811	almeno 1.200	1.292,00	almeno 1.200		almeno 1.200		
		2017	==			confermato	1.518	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	1.405
00096	N. partecipanti ad iniziative proposte dalle istituzioni (Unione, Comuni, Scuole, MIUR, RER, ASL, etc.) per l'educazione alimentare e la riduzione dello spreco	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			non definito	1.898	==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018					almeno 500 diversi partecipanti	rilevabile a consuntivo	750
00097	N. incontri con le famiglie per verificare la qualità della refezione scolastica	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			≥ 8	9	==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018					≥ 10	12	21

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00098	Qualità percepita dagli alunni e dalle famiglie per il servizio di refezione scolastica	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			non definito	7,52	==		
		2018	indicatore introdotto dal DUP 2018					≥ 7	rilevazione pluriennale	7,20 (genitori primarie); 7,68 (bambini primarie); 9,1 (genitori nidi d'infanzia)

PROGRAMMA: Diritto allo studio

#### OBBIETTIVO OPERATIVO: Sostenere il diritto allo studio

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00020	Spesa pubblica comunale per cedole librarie scuola primaria per alunno	2016	30,4 euro	almeno 30 euro	31,88 euro	almeno 30 euro		almeno 30 euro		
		2017	==			confermato	33,46	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	34,38

#### Motivazione delle scelte

Per quanto riguarda i servizi 0-6 anni, quindi i nidi e le scuole d'infanzia, gli obiettivi individuati mirano al mantenimento dell'offerta in termini qualitativi e quantitativi. I tassi di copertura del servizio all'interno dei comuni dell'Unione delle Terre d'Argine infatti già da anni sono superiori agli standard fissati dall'Unione Europea, per tanto l'obiettivo deve essere quello di mantenere tali elevati standard pur in un contesto di risorse sempre minori a disposizione degli enti locali, risorse necessarie a garantire l'erogazione di servizi importanti come quelli per la prima infanzia.. Accanto al dato numerico inoltre ci si pone anche l'obiettivo di mantenere alta la qualità del servizio misurata direttamente tramite indagini qualitative periodiche coinvolgendo direttamente le famiglie che fruiscono dei servizi.

*Per quanto riguarda gli altri gradi di istruzione (primaria e secondaria), ci si pone l'obiettivo di mettere in campo servizi e attività utili a garantire l'accesso indiscriminato a tutti i gradi di istruzione e di qualificare l'offerta formativa del territorio, intervenendo con politiche di contrasto all'evasione dell'obbligo scolastico, agendo tramite il Patto per la scuola e intervenendo sull'edilizia scolastica.*

*Non solo garantire l'accesso all'istruzione ma anche le pari opportunità formative sostenendo le famiglie tramite i servizi ausiliari all'istruzione come mensa e trasporto, e investendo sulle fasce più deboli di utenza con progetti per l'integrazione scolastica. Anche in questo caso gli obiettivi riguardano spesso il mantenimento di standard di già elevato livello: non per questo il consolidamento di tali valori risulta meno sfidante per l'Amministrazione che vede nelle politiche scolastiche una delle linee strategiche più importanti.*

**1.1.1.2. INDIRIZZO STRATEGICO 2  
POLITICHE PER IL  
WELFARE**

ASSESSORE: Alberto Bellelli



**OBIETTIVO STRATEGICO: Tutelare i diritti dell'infanzia**

MISSIONE: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

PROGRAMMA: Interventi per l'infanzia e per i minori

**OBIETTIVO OPERATIVO: Tutelare i diritti dell'infanzia attraverso politiche di sostegno alla genitorialità e all'accoglienza familiare**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00021	N. minori inseriti in comunità educativa	2016	21 minori soli / 12 madri con 22 figli minori	20 minori soli / 10 madri con 20 figli minori	27 minori soli / 15 madri con 23 figli minori	20 minori soli / 10 madri con 20 figli minori		18 minori soli / 8 madri con 18 figli minori		
		2017	==			confermato	34 minori soli / 13 madri con 31 figli minori	confermato		
		2018	==					confermato	26 minori soli / 10 madri con 22 figli minori	30 minori soli / 19 madri con 41 figli minori

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00022	N. minori in affido familiare	2016	21	23	17	24		24		
		2017				confermato	21	confermato		
		2018						confermato	17	23
00023	N. frequentanti il centro per le famiglie	2016	4.748	4.800	4.635	4.800		4.800		
		2017	==			confermato	4.879	confermato		
		2018	==					4.900	2.687	6.318

Indicatore 00021: Consuntivo 2018 - il numero maggiore rispetto alle previsioni di minori (e madri con minori) inseriti in comunità è da ricondursi agli inserimenti non prevedibili disposti con provvedimento dell'Autorità Giudiziaria.

Indicatore 00023: Consuntivo 2018 - l'aumento delle persone frequentanti il Centro per le famiglie è da ricondursi al potenziamento delle iniziative a sostegno della genitorialità organizzate nell'ambito del progetto "Genitori si diventa" finanziato con "Intesa Famiglia 2017" Delibera RER n.1868/2017 e nell'ambito del progetto "Genitori connessi", nonché all'aumento degli accessi allo sportello legati alla presentazione di domande RES/REI e sviluppo delle stesse (sospensioni, decadenze ecc.).

## OBIETTIVO STRATEGICO: Incrementare l'offerta dei servizi e incentivare l'autonomia delle persone non autosufficienti nei propri ambienti di vita

MISSIONE: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

PROGRAMMA: Interventi per la disabilità

### OBIETTIVO OPERATIVO: Sostenere l'autonomia e l'integrazione delle persone con disabilità

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00024	N. assistiti coinvolti in tirocini formativi e progetti di accompagnamento al lavoro	2016	115	125	135	130		140		
		2017	==			confermato	161	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	143	207
00025	N. assistiti del servizio domiciliare nel periodo (servizi sad + matematica + PEI)	2016	65	70	78	75		80		
		2017	==			78	119	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	76	88
00026	N. fruitori dei centri diurni e laboratori	2016	10	107	115	110		112		
		2017	==			117	129	118		
		<b>2018</b>	==					confermato	120	128
00027	Posti di residenzialità attivati nel periodo	2016	30	31	37	31		31		
		2017	==			confermato	35	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	23	33

**OBIETTIVO OPERATIVO: Promuovere progetti per l'autonomia e il "dopo di noi"**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00028	N. persone coinvolte in percorsi di autonomia (inserite in gruppi appartamento)	2016	5	5	15	5		5		
		2017	==			15	19	17		
		<b>2018</b>	==					confermato	17	14
00029	N. persone coinvolte in progetti di residenzialità solidale in collaborazione con l'associazionismo	2016	2	2	3	3		4		
		2017	==			confermato	8	confermato		
		<b>2018</b>	==					9	8	10

Indicatore 00028: Consuntivo 2018 - lo scostamento dipende dal diverso progetto di vita che l'UVM in accordo con la famiglia ha valutato nel corso dell'anno.

PROGRAMMA: Interventi per gli anziani

**OBIETTIVO OPERATIVO: Potenziare l'assistenza agli anziani presso il proprio ambiente di vita**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00030	N. assistiti dal servizio domiciliare nel periodo	2016	277	285	271	293		301		
		2017	==			confermato	317	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	313	338
00031	N. posti centri diurni	2016	72	75	78	84		84		
		2017	==			confermato	78	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	78	90
00032	N. soggetti che hanno ricevuto assegni di cura	2016	211	215	200	220		225		
		2017	==			confermato	211	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	100	219
00033	N. utenti corsi di formazione caregiver familiare	2016	15	30	40	40		40		
		2017	==			confermato	62	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	26	21

Indicatore 00031: Consuntivo 2018 - i 12 posti in più rispetto al consuntivo 2018 sono relativi al cd di Novi, accreditati a fine 2018 anziché nel 2019 come previsto.

Indicatore 00032: Consuntivo 2018 - lo scostamento è causato dal naturale turn-over delle persone nell'anno dovuto a decessi, inserimenti in CRA, fruizione dell'assegno di accompagnamento.

Indicatore 00033: Consuntivo 2018 - lo scostamento dipende dal numero degli iscritti al corso, che può variare per cause non prevedibili.

**OBIETTIVO OPERATIVO: Incrementare l'offerta di servizi per la non autosufficienza**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00034	N. posti di residenzialità (posti accreditati e/o convenzionati)	2016	331	348	339	368		368		
		2017	==			confermato	348	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	348	368
00035	N. posti care residence	2016	0	0	-	28		52		
		2017	==			confermato	28	confermato		
		<b>2018</b>	==					28	28	56

**OBIETTIVO STRATEGICO: Contrastare la povertà e l'esclusione sociale**

MISSIONE: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

PROGRAMMA: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

**OBIETTIVO OPERATIVO: Sostenere le donne che subiscono violenze**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00036	Centro antiviolenza: numero donne che accedono al servizio	2016	50	60	67	75		80		
		2017	==			confermato	71	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	35	81

**OBIETTIVO OPERATIVO: Contrastare la ludopatia**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00037	N. esercizi che aderiscono al circuito slot free	2016	19	24	27	30		36		
		2017	indicatore eliminato con			confermato	non rilevabile	confermato		
		<b>2018</b>	indicatore eliminato con					eliminato	==	==

**OBIETTIVO OPERATIVO: Favorire l'inclusione sociale dei migranti**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00038	N. contatti sportello stranieri	2016	5.760	5.900	5.800	6.000		6.100		
		2017	==			confermato	6.980	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	3.463	7.736
00039	N. stranieri che seguono corsi di alfabetizzazione	2016	625	650	678	675		700		
		2017	==			confermato	627	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	459	708

Indicatore 00038: Consuntivo 2018 - scostamento in aumento dovuto a:

- modifiche normative in materia di permessi di soggiorno, cittadinanze e accoglienze (Decreto 113 modificato in L. 132/2018);
- scarsa disponibilità di appuntamenti presso Commissariato/Questura che rende necessari reiterati passaggi al centro stranieri per prenotazione (vedasi anche elevato numero di accessi telefonici);
- aumento di dichiarazioni di ospitalità/cessioni di fabbricato ex art.7 T.U. immigrazione da inviare a Commissariato per tramite del centro stranieri
- aumento di agenzie private che non forniscono servizi appropriati e necessità di intervento correttivo del centro stranieri.

## PROGRAMMA: Interventi per le famiglie

## OBIETTIVO OPERATIVO: Contrastare la povertà

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00040	N. contributi economici concessi	2016	3.645	3.600	2.879	3.550		3.500		
		2017	==			confermato	3.911	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	1.524	3.336

## OBIETTIVO OPERATIVO: Innovare le forme di sostegno

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00041	% contributi canalizzati	2016	23%	50%	50,68%	60%		70%		
		2017	==			confermato	52,86%	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	67%	70%
00042	N. persone che svolgono attività di volontariato a fronte del contributo	2016	500	550	505	600		650		
		2017	==			confermato	532	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	rilevabile a consuntivo	313

Indicatore 00042: Consuntivo 2018 - 196 persone hanno svolto attività di volontariato e 117 attività formative previste dal bando anticrisi. La restante parte dei beneficiari del contributo non ha svolto alcuna attività per diverse motivazioni: irreperibilità/trasferimento, inizio attività lavorativa, esonero per motivi familiari e/o di salute.

## PROGRAMMA: Interventi per il diritto alla casa

## OBIETTIVO OPERATIVO: Assicurare il diritto alla casa

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00043	N. contratti stipulati nel progetto "Casa nella Rete"	2016	41	50	60	60		70		
		2017	==			confermato	61	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	69	75
00044	N. famiglie nei prefabbricati modulari abitativi rimovibili (PMAR)	2016	69	50	14	0		0		
		2017	==			confermato	0	confermato		
		<b>2018</b>	indicatore eliminato con il DUP 2018					eliminato	==	==
00045	N. famiglie assistite dai Contributi disagio abitativo e Contributi Contratti di Locazione (CDA / CCL)	2016	799	700	507	400		400		
		2017	==			confermato	421	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	394	340

Indicatore 00045: Consuntivo 2018 - La chiusura delle pratiche legate al terremoto dipende dall'andamento della ricostruzione e dai tempi di rientro in abitazione, che sono molto variabili. Dopo un periodo di rallentamento, nella seconda parte dell'anno si è avuto un incremento di fine lavori.

**OBIETTIVO STRATEGICO: Costruire un welfare di comunità**

MISSIONE: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

PROGRAMMA: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

**OBIETTIVO OPERATIVO: Realizzare percorsi di programmazione integrati**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00046	N. associazioni del terzo settore coinvolte nei piani di zona	2016	35	40	40	45		50		
		2017	==			confermato	47	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	68	68

**OBIETTIVO OPERATIVO: Realizzare percorsi di governo integrati**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00047	N. dimissioni protette attivate e valutate	2016	420	440	470	460		480		
		2017	==			confermato	non rilevabile	confermato		
		<b>2018</b>	indicatore sostituito con il DUP 2018 da 00101					sostituito	==	==

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00048	N. progetti individualizzati valutati da Unità di Valutazione Multidimensionale	2016	468	478	755	488		498		
		2017	==			confermato	634	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	485	1.189
00101	N. dimissioni protette attivate e valutate con la presenza delle Assistenti Sociali	2016	==	==	75	==		==		
		2017	==			190	176			
		<b>2018</b>	indicatore introdotto dal DUP 2018					200	127	320

**OBIETTIVO OPERATIVO: Realizzare progetti di prossimità sociale in collaborazione con il mondo del volontariato**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00049	N. associazioni attive nel terzo settore aderenti ai Tavoli attivati dal Settore	2016	12	15	15	20		25		
		2017	==			confermato	15	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	39	39
00050	N. volontari terzo settore coinvolti nei progetti attivati dal settore	2016	120	130	130	140		150		
		2017	==			confermato	130	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	145	158

**Motivazione delle scelte**

*Per quanto riguarda la tutela dei minori, le politiche dell'Ente mirano a ridurre la presenza dei ragazzi in comunità, preferendo puntare, come soluzione, all'integrazione dei ragazzi in contesti familiari tramite l'affido.*

*Nell'ambito della non auto sufficienza la strategia perseguita dall'Amministrazione mira alla riduzione dell'assistenzialismo e alla promozione di programmi di incentivo all'autonomia e all'autodeterminazione. Per le persone con disabilità si agisce con progetti di tirocini formativi, la proposta di attività presso i centri diurni e l'inserimenti in percorsi di autonomia e residenzialità sociale.*

*Per gli anziani si agisce tramite i centri diurni e l'offerta di soluzioni di "autonomia protetta" presso i care residence.*

*Importante è il sostegno alle famiglie, che scelgono di accudire presso l'abitazione la persona non autosufficiente, sostegno che avviene tramite assegni di cura, corsi di formazione per il care giver familiare, e il servizio di assistenza domiciliare.*

*Altro ambito di intervento è il contrasto alla povertà e all'esclusione sociale: erogare nuove forme di sostegno economico legato alla prestazione di attività di volontariato, potenziare i servizi alle donne vittime di violenza, mettere in campo azioni per contenere il fenomeno della ludopatia, proseguire nei progetti di integrazione dei cittadini di origine straniera, assicurare il diritto alla casa.*

*Infine, strategico per la costruzione di un welfare di comunità, è la collaborazione con il mondo del volontariato, per tanto l'obiettivo è di stimolare la solidarietà tra i cittadini per avere una comunità più coesa e servizi migliori.*

**1.1.1.3.INDIRIZZO STRATEGICO 3  
POLITICHE PER LA  
SICUREZZA**

ASSESSORE: Roberto Solomita

**OBIETTIVO STRATEGICO: Migliorare il presidio del territorio**

MISSIONE: Ordine pubblico e sicurezza

PROGRAMMA: Polizia locale e amministrativa

**OBIETTIVO OPERATIVO: Aumentare la sicurezza sulle strade**



Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00051	N. incidenti sulle strade (incidenti con lesioni a persone) (media del triennio)	2016	509 (media del triennio 2011-2013)	≤ 509	453,00	≤ 509		≤ 509		
		2017	==			confermato	438	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	200	410
00052	N. morti sulle strade (media del triennio)	2016	8 (media del triennio 2011-2013)	≤ 8	4,60	≤ 8		≤ 8		
		2017	==			confermato	4	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	4	5

**OBIETTIVO STRATEGICO: Sensibilizzare i cittadini tramite politiche di prevenzione**

MISSIONE: Ordine pubblico e sicurezza

PROGRAMMA: Polizia locale e amministrativa

**OBIETTIVO OPERATIVO: Aumentare la sicurezza sulle strade**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00053	N. studenti e adulti formati sulla sicurezza stradale	2016	1.331 (anno scolastico 2014-2015)	≥ 1.331	1282,00	≥ 1.331		≥ 1.331		
		2017	==			confermato	1.349	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	1.427	1.480

**OBIETTIVO STRATEGICO: Aumentare la sicurezza dei luoghi della socialità**

MISSIONE: Ordine pubblico e sicurezza

PROGRAMMA: Sistema integrato di sicurezza urbana

**OBIETTIVO OPERATIVO: Aumentare la percezione di sicurezza dei cittadini**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00054	% cittadini che si sente sicura nei luoghi pubblici della città	2016	==	'==	'==	Anno di prima rilevazione		==		
		2017	==			confermato	non rilevabile	'==		
		<b>2018</b>	indicatore sostituito col DUP 2018 da 00103					sostituito	==	==
00055	N. segnalazioni per situazioni di degrado urbano	2016	885	≤885	897,00	≤885		≤885		
		2017	==			confermato	618	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	510	694
00103	Piano degli interventi per la promozione della sicurezza: sistema di videosorveglianza	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			==	non rilevabile	==		
		<b>2018</b>	indicatore introdotto dal DUP 2018					1	Presentato progetto in Prefettura	Publicato il bando relativo alla gara di appalto

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00105	Piano degli interventi per la promozione della sicurezza: % risposta alle domande relative al fondo di risarcimento per le vittime di reato	2016	indicatore introdotto dal DUP 2018	==	==	==		==		
		2017	indicatore introdotto dal DUP 2018			==	0%	==		
		<b>2018</b>	indicatore introdotto dal DUP 2018					100%	100%	100%

**OBIETTIVO OPERATIVO: Aumentare la collaborazione tra cittadini e PM sulla sicurezza urbana**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00056	N. cittadini coinvolti nel Controllo del Vicinato	2016	0	≥ 50	1400,00	≥ 50		≥ 50		
		2017	==			≥ 500	non rilevabile	≥ 500		
		<b>2018</b>	indicatore sostituito con il DUP 2018 da 00092					sostituito	==	==
00091	N. associazioni/attività economiche coinvolte nel Controllo del Vicinato	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			==	28	==		
		<b>2018</b>	indicatore introdotto dal DUP 2018					35	52	52
00092	N. famiglie coinvolte nel Controllo del Vicinato	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			==	3.037	==		
		<b>2018</b>	indicatore introdotto dal DUP 2018					2.800	3.298	3.535

**OBIETTIVO STRATEGICO: Contrastare l'illegalità**

MISSIONE: Ordine pubblico e sicurezza

PROGRAMMA: Sistema integrato di sicurezza urbana

**OBIETTIVO OPERATIVO: Mettere in campo azioni di lotta al lavoro nero e alla criminalità organizzata**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00057	N. reati edilizi denunciati in rapporto al numero dei sopralluoghi effettuati	2016	16%	≤16%	47%	≤16%		≤16%		
		2017	==			≤40%	37%	≤40%		
		<b>2018</b>	==					confermato	38%	25%
00058	N. violazioni accertate per attività abusive	2016	17	≤17	11,00	≤17		≤17		
		2017	==			confermato	28	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	6	29

**OBIETTIVO STRATEGICO: Costruire un sistema di protezione civile integrato ed efficiente**

MISSIONE: Soccorso civile

PROGRAMMA: Sistema di protezione civile

**OBIETTIVO OPERATIVO: Diffondere la cultura della Protezione Civile**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00059	N. volontari iscritti ai gruppi comunali di protezione e alle associazioni di volontariato convenzionate	2016	319,00	≥ 319	346,00	≥ 319		≥ 319		
		2017	==				350	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	rilevabile a consuntivo	320
00060	N. presenze a corsi di formazione, esercitazioni, convegni dei volontari di protezione civile iscritti a gruppi comunali di protezione civile o ad associazioni convenzionate	2016	220,00	≥ 220	234,00	≥ 220		≥ 220		
		2017	==			confermato	506	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	rilevabile a consuntivo	448
00061	N. presenze ad iniziative di formazione in tema di protezione civile dei dipendenti dell'Unione e dei Comuni	2016	33,00	≥ 33	162,00	≥ 33		≥ 33		
		2017	==			≥ 10	300	≥ 10		
		<b>2018</b>	==					confermato	rilevabile a consuntivo	25

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00062	N. presenze di studenti e cittadini a manifestazioni, convegni, iniziative, esercitazioni, momenti formativi in tema di protezione civile	2016	830	≥ 830	2840,00	≥ 830		≥ 830		
		2017	==			confermato	3.612	confermato		
		2018	==					confermato	rilevabile a consuntivo	1.797

### Motivazione delle scelte

*L'obiettivo affidato alla Polizia Locale è quello di aumentare la sicurezza sulle strade, obiettivo che viene perseguito sia tramite il presidio del territorio ma anche tramite politiche di prevenzione cercando di aumentare il numero di cittadini formati in tema di sicurezza stradale. Allo scopo di migliorare la sicurezza urbana, ci si pone l'obiettivo di coinvolgere i cittadini nel sistema del controllo di vicinato, nella convinzione che la collaborazione tra cittadini e tra cittadini e forze dell'ordine possa migliorare la sicurezza dei luoghi della socialità.*

*La sicurezza viene perseguita anche tramite il contrasto al lavoro nero e alla criminalità organizzata che si concretizza tramite i controlli e denunce riguardo l'abusivismo delle professioni e i reati nei cantieri.*

*La sicurezza infine viene declinata come capacità di gestire le emergenze e prevenire rischi e pericoli ad esse connessi. L'obiettivo è quello di diffondere la cultura della protezione civile tramite la partecipazione di un numero sempre maggiore di volontari ai gruppi di protezione civile, la formazione, le esercitazioni e il coinvolgimento di ragazzi ed adulti nelle esercitazioni in modo da mettere in condizione sia la struttura dell'Ente sia i cittadini di affrontare al meglio eventuali calamità ed emergenze.*

**1.1.1.4. INDIRIZZO STRATEGICO 4****POLITICHE PER LE  
IMPRESSE E LO  
SVILUPPO DEL  
TERRITORIO**

ASSESSORE: Roberto Solomita

**INDIRIZZO STRATEGICO 4****POLITICHE PER LE IMPRESSE E LO  
SVILUPPO DEL TERRITORIO**Potenziare e innovare i servizi  
alle imprese**OBIETTIVO STRATEGICO: Potenziare e innovare i servizi alle imprese**

MISSIONE: Sviluppo economico e competitività

PROGRAMMA: Reti e altri servizi di pubblica utilità

**OBIETTIVO OPERATIVO: Favorire la capacità competitiva delle imprese attraverso il sistema SuapER**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00063	% pratiche concluse entro 60 giorni	2016	80%	100%	97%	100%		100%		
		2017	==			confermato	98%	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	94%	95%
00064	Tempi medi di conclusione delle pratiche	2016	70 giorni	58 giorni	58 giorni	58 giorni		58 giorni		
		2017	==			confermato	56 giorni	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	56 giorni	56 giorni

**Motivazione delle scelte**

*L'obiettivo relativo ai servizi per le imprese è legato alla velocità di risposta per la conclusione delle pratiche al fine di agevolare le imprese nelle procedure per le quali le imprese stesse si devono interfacciare con l'amministrazione.*

**1.1.1.5. INDIRIZZO STRATEGICO 5  
POLITICHE PER  
L'ORGANIZZAZIONE E  
L'EFFICIENZA DEI  
SERVIZI**

ASSESSORE: Enrico Diacci, Roberto Solomita



**OBIETTIVO STRATEGICO: Migliorare il funzionamento della "macchina amministrativa"**

MISSIONE: Servizi istituzionali, generali e di

gestione PROGRAMMA: Organi istituzionali

**OBIETTIVO OPERATIVO: Dotare l'Ente di propri regolamenti**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00065	N. regolamenti propri adottati o aggiornati	2016	28		9,00	+3				
		2017	==			+3%	10	+3%		
		<b>2018</b>	==					confermato	1	3

PROGRAMMA: Segreteria generale

OBIETTIVO OPERATIVO: Assicurare la trasparenza, l'integrità e la legalità dell'azione amministrativa

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00066	% atti con criticità sul totale atti campionati (ex d.l. 174/12)	2016	34,95% (36 su 103) anno 2014	± 3%	23,72% (14 su 59) (anno 2016- I e II quadrimestre)	± 3%		± 3%		
		2017	==			confermato	17,56% (13 su 74 - dato al DUP 2017)	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	non rilevabile	controlli in corso
00067	N. accessi alla sezione "Amministrazione trasparente" (visualizzazioni di pagina)	2016	48.989	± 3%	39.131	± 3%		± 3%		
		2017	==			confermato	42.985	confermato		
		2018	==					confermato	36.024	44.906
00068	N. richieste di accesso civico semplice e generalizzato evase entro i termini di legge	2016	0	100%	100%	100%		100%		
		2017	==			confermato	100% (1 su 1)	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	100% (2 su 2)	1
		2016	100%	100%	100,00%	100%		100%		
		2017	==			confermato	non rilevabile	confermato		
		2018	==					confermato	100%	100%

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00069	% informazioni aggiornate rispetto alle tempistiche previste dalla normativa sulla trasparenza (da attestazione OIV)	2016	100%	100%	100,00%	100%		100%		
		2017	==			confermato	non rilevabile	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	100%	100%
00070	% contenzioso su procedure d'appalto (fuori da MePa e Consip)	2016	0%	<10%	0,00%	<10%		<10%		
		2017	==			confermato	2	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	2	sostituito
00071	Volume di acquisti effettuati attraverso il mercato elettronico e le centrali di committenza/totale acquisti di beni e servizi	2016	37,97%	40%	non rilevabile	42%		45%		
		2017	==			confermato	53%	confermato		
		<b>2018</b>	indicatore sostituito con il DUP 2018 da 00102					sostituito	==	sostituito
00102	% acquisti effettuati tramite soggetti aggregatori	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			==	non rilevabile	==		
		<b>2018</b>	indicatore introdotto dal DUP 2018:						53%	non è stata rilevata
00104	Produzione della relazione annuale sugli acquisti effettuati tramite soggetti aggregatori	2016	==	==	==	==		==		
		2017	==			==	1	==		
		<b>2018</b>	indicatore introdotto dal DUP 2018					1	0	non rilevabile

PROGRAMMA: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

OBIETTIVO OPERATIVO: Gestire in modo efficiente le risorse dell'ente

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00072	N. Enti che rispettano l'indice annuale della tempestività dei pagamenti (giorni)	2016	==	5 enti su 5	5 enti su 5					
		2017	==			5 enti su 5	5 enti su 5	5 enti su 5		
		<b>2018</b>	==					confermato	5 enti su 5	5 enti su 5

PROGRAMMA: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

OBIETTIVO OPERATIVO: Mettere in campo azioni di recupero dell'evasione dei tributi e delle tariffe locali

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00073	Accertamenti IMU	2016	==		3.845.000	4.012.834,00				
		2017	==				4.290.000	5.071.711	4.290.000	
		<b>2018</b>	==						confermato	4.878.000
00074	Accertamenti TASI	2016	==	390.000	222.257,00					
		2017	==			290.000	252.423	290.000		
		<b>2018</b>	==					confermato	83.751,54	184.000

Indicatore 00074: Consuntivo 2018 - Accertamenti emessi da 01/01/2018 al 31/12/2018 importo comprensivo di imposta-sanzioni-interessi

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00075	Accertamenti TARI/TARES	2016	==	1.150.000 (1.000.000 Comune di Carpi e 150.000 Comune di Campogalliano)	85.125 (85.125 Comune di Campogalliano)					
		2017	==			150.000 (150.000 Comune di Campogalliano)	1.191.472	150.000 (150.000 Comune di Campogalliano)		
		<b>2018</b>	==					confermato	100.544,93	177.894
0076	N. segnalazioni all'Agenzia delle entrate su evasione fiscale	2016	==	200	212					
		2017	==			220	262	240		
		<b>2018</b>	==					confermato	22	261
00077	N. controlli ISEE effettuati	2016	177	>177	153	>177		>177		
		2017	==			confermato	154 (istruzione) + 3091 (sociale)	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	153 (istruzione) + 1862 (servizi sociali)	3.973 (servizi sociali)
00078	N. recuperi effettuati su controlli ISEE	2016	7	<7	non rilevabile	<7		<7		
		2017	==			confermato	4 (istruzione) + 0 (sociale)	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	5 (istruzione) + 0 (sociale)	0 (sociale)

Indicatore 00077: Consuntivo 2018 - Infrannuale 2018 e Target 2019: il dato comprende prevalentemente controlli su attività ordinarie; in alcune annualità rileva però anche attività a carattere non permanente (es. bando anticrisi)

Indicatore 00078: Consuntivo 2018 - il settore sociale effettua i controlli prima dell'erogazione, per cui di norma non si dà mai luogo a recuperi

PROGRAMMA: Statistica e sistemi informative

**OBIETTIVO OPERATIVO: Potenziare la dematerializzazione dei procedimenti e i servizi di e-governement**

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00079	N. servizi accessibili on line	2016	0	5	5	8		10		
		2017	==			confermato	19	confermato		
		<b>2018</b>	==					20	21	26
00080	% cittadini con identità digitale	2016	610 (su 105.000, 0,58%)	650 (su 105.000, 0,62%)	1,10%	700 (su 105.000, 0,67%)		720 (su 105.000, 0,69%)		
		2017	==			1.100 (su 105.000, 1,05%)	1.462 (su 105.000, 1,39%) cittadini che hanno richiesto credenziali Federa e hanno acceduto a CertificatiOnLine	1.300 (su 105.000, 1,24%)		
		<b>2018</b>	==					1,30%	1682 (su 105.000, 1,60%)	1890 (su 105.000, 1,80%)
00081	N. punti wi-fi	2016	43	50	70,00	50		60		
		2017	==			80	119	90		
		<b>2018</b>	==					confermato	150	172

PROGRAMMA: Risorse umane

OBIETTIVO OPERATIVO: Migliorare la gestione del personale in un'ottica di efficienza e qualità

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00082	Spesa di personale per abitante	2016	259	259	241,55 (256,2)	258		258		
		2017	==			confermato	244,85 (254,32)	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	258	245,57
00083	Rapporto tra domande di mobilità volontaria in entrata e domande di mobilità volontaria in uscita	2016	3,5	1	1,14	1,5		2		
		2017	==			confermato	1	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	0,45	3,69
00084	Livello medio di valutazione individuale	2016	82	84	85,77	85		86		
		2017	==			confermato	87,83	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	non rilevabile	non rilevabile
00085	N. infortuni sul lavoro/totale dipendenti	2016	3,9%	<3,8%	3,73%	<3,7%		<3,6%		
		2017	==			confermato	0,02%	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	0,01	0,03 %
00086	Tasso di assenza al netto delle ferie	2016	0,11	0,105	0,08%	0,1		0,1		
		2017	==			confermato	0,08%	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	0,09	0,09

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00087	Rapporto n. ricorsi/n. accessi agli atti in materia di reclutamento e gestione del personale	2016	0	0	0,00	<0,06		<0,06		
		2017	==			confermato	0,07	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	0	0,04
00088	N. dipendenti che hanno seguito corsi di formazione e aggiornamento/ totale dipendenti *100	2016	87%	90%	70,70%	90%		90%		
		2017	==			confermato	85,14%	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	94,35	97,37%
00089	Giorni per l'espletamento delle pratiche gestite relative ai procedimenti catalogati/ totale pratiche gestite	2016	21	20,5	13,38	20,5		20		
		2017	==			confermato	10,31	confermato		
		<b>2018</b>	==					confermato	11,73	11,49

## OBIETTIVO STRATEGICO: Migliorare il rapporto tra cittadino e PA sviluppando le tecnologie dell'informazione e della comunicazione

MISSIONE: Servizi istituzionali, generali e di gestione

PROGRAMMA: Altri servizi generali

### OBIETTIVO OPERATIVO: Facilitare l'accesso alle comunicazioni attraverso nuovi canali di comunicazione

Indicatori		Anno DUP	Valore di riferimento mandato	Target 2016	Consuntivo 2016	Target 2017	Consuntivo 2017	Target 2018	Stato di attuazione 2018	Consuntivo 2018
00090	N. accessi al sito	2016	565.480 (visualizzazioni di pagina)	± 3%	512.804	± 3%		± 3%		
		2017	==			confermato	530.111	confermato		
		2018	==					confermato	515.292,00	648.947

#### Motivazione delle scelte

Per quanto riguarda la gestione degli organi istituzionali, l'obiettivo che ci si pone è quello di dotare l'Unione di propri regolamenti dal momento che allo stato attuale, l'Ente utilizza i regolamenti del Comune di Carpi in tutti gli ambiti per i quali ancora non ha adottato i propri.

Una particolare attenzione viene posta sugli obiettivi di trasparenza e integrità al fine di garantire l'accesso per il cittadino alle informazioni e la regolarità dell'azione amministrativa, soprattutto in relazione alle procedure di gara.

Un altro obiettivo fondamentale per le politiche organizzative interne è quello di assicurare l'efficienza della macchina amministrativa e il corretto utilizzo delle risorse. Perché ciò avvenga è di fondamentale importanza attuare politiche che, in ottica di equità, prevedono il recupero dell'evasione fiscale dei tributi locali, a seguito del trasferimento della funzione da parte di tutti i Comuni aderenti, in aggiunta alle competenze già trasferite all'Unione, ovvero il controllo sulle esenzioni ISEE effettuate sulle tariffe dei servizi a domanda individuale. Per quanto riguarda invece i sistemi informativi si punta alla maggiore digitalizzazione della PA implementando i servizi di e-governement e dematerializzando i procedimenti al fine di favorire i rapporti tra il cittadino e la Pubblica Amministrazione e semplificare i processi produttivi interni. L'Unione si occupa della gestione del personale per l'Unione stessa e per gli altri 4 Enti che la compongono: l'obiettivo è quello di migliorare la gestione delle risorse umane allo scopo di aumentare la performance organizzativa e assicurare il raggiungimento degli obiettivi dell'Ente.

**Seconda parte: Riepilogo spese correnti e c/capitale per Programma e Obiettivo strategico****Riepilogo spese correnti per Programma e obiettivo strategico**

Indirizzo strategico		Obiettivo strategico		Missione		Programma	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	
1. POLITICHE PER LA SCUOLA	1	Consolidare l'attuale offerta di servizi 0-6	4	Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	4.422.419,46	4.605.394,46	
					1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	6.059.400,90	5.716.541,44	
	2	Garantire pari opportunità nell'accesso a un'istruzione di qualità	4	Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.613.251,49	1.587.463,41	
					6	Servizi ausiliari all'istruzione	8.592.235,44	9.344.230,37	
					7	Diritto allo studio	361.630,56	235.699,10	
1 Totale							21.048.937,85	21.489.328,78	
2. POLITICHE PER IL WELFARE	2	Tutelare i diritti dell'infanzia	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.033.308,71	1.340.755,18	
					2	Interventi per la disabilità	1.988.676,73	2.000.247,87	
	3	Incrementare l'offerta dei servizi e incentivare l'autonomia delle persone non autosufficienti nei propri ambienti di vita	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3	Interventi per gli anziani	1.941.643,03	1.992.377,00	
					4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1.097.447,18	794.337,15	
					5	Interventi per le famiglie	3.200,00	6.678,62	
	3	Contrastare la povertà e l'esclusione sociale	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6	Interventi per il diritto alla casa	107.272,64	239.586,81	
					7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	5.042.691,81	4.603.436,38	
					8	Cooperazione e associazionismo	15.100,00	24.158,70	
	2 Totale							11.229.340,10	11.001.576,71

Indirizzo strategico		Obiettivo strategico		Missione		Programma	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
3. POLITICHE PER LA SICUREZZA	5	Costruire un sistema di protezione civile integrato ed efficiente	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	58.965,71	65.357,79
					2	Interventi a seguito di calamità naturali	50.866,41	0,00
	1, 2, 3, 4	Migliorare il presidio dei territori Sensibilizzare i cittadini tramite politiche di prevenzione, Aumentare la sicurezza dei luoghi della socialità, Contrastare l'illegalità	3	Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	4.376.901,41	4.433.167,09
					2	Sistema integrato di sicurezza urbana	7.517,48	5.643,44
3 Totale							4.494.251,01	4.504.168,32
4. POLITICHE PER LE IMPRESE E LO SVILUPPO DEL TERRITORIO	1	Potenziare e innovare i servizi alle imprese	14	Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	4.958,44	19.108,94
					4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	135.258,54	110.271,56
4 Totale							140.216,98	129.380,50
5. POLITICHE PER L'ORGANIZZAZIONE E L'EFFICIENZA DEI SERVIZI	1	Migliorare il funzionamento della "macchina amministrativa"	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	2.550,00	24.516,26
					2	Segreteria generale	120.732,06	137.005,20
					3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.660.686,96	1.701.797,74
					4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	554.545,48	442.398,90

Indirizzo strategico		Obiettivo strategico		Missione		Programma	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
5. POLITICHE PER L'ORGANIZZAZIONE E L'EFFICIENZA DEI SERVIZI	1	Migliorare il funzionamento della "macchina amministrativa"	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio tecnico	1.357,00	21.123,00
					8	Statistica e sistemi informativi	1.277.044,09	1.364.119,77
					10	Risorse umane	1.352.840,43	1.339.128,16
			18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	268.900,00	294.550,00
	2	Migliorare il rapporto tra cittadino e PA sviluppando le tecnologie dell'informazione e della comunicazione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	Altri servizi generali	849.561,13	1.412.727,69
5 Totale							6.088.217,15	6.737.366,72
98. ALTRE ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DEI COMUNI ADERENTI	1	Piano Urbanistico Generale e altre attività urbanistiche	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	50.550,42	56.434,73
	2	Servizio Interbibliotecario e altre attività culturali, sportive, del tempo libero	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	137.447,81	174.910,93
	3	Controlli Antisismica	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	67.093,55	74.810,87
	4	Centro Educazione Ambientale, Parco fluviale e altre attività ambientali	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	66.272,96	65.860,78

Indirizzo strategico		Obiettivo strategico		Missione		Programma	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
98. ALTRE ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DEI COMUNI ADERENTI	4	Centro Educazione Ambientale, Parco fluviale e altre attività ambientali	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	16.394,40	16.394,40
			13	Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	95.722,16	101.395,04
	5	Fotovoltaico e altre attività per risparmio energetico	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	900,00	900,00
	6	Supporto alle attività elettorali	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	5.732,42	18.150,58
98 Totale							440.113,72	508.857,33
99. FONDI SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRE POSTE CONTABILI	4	Debito pubblico	50	Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	66.695,19	61.184,89
99 Totale							66.695,19	61.184,89
Totale complessivo							43.507.772,00	44.431.864,25

## Riepilogo spese c/capitale per Programma e obiettivo strategico

Indirizzo strategico		Obiettivo strategico		Missione		Programma	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018					
1. POLITICHE PER LA SCUOLA	1	Consolidare l'attuale offerta di servizi 0-6	4	Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,00	1.776,32					
	1	Consolidare l'attuale offerta dei servizi 0-6	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	13.569,11	0,00					
	2	Garantire pari opportunità nell'accesso a un'istruzione di qualità	4	Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	268.744,45	499.215,53					
					5	Istruzione tecnica superiore	123.016,96	0,00					
					6	Servizi ausiliari all'istruzione	164.372,99	325.938,10					
1 Totale							569.703,51	826.929,95					
3. POLITICHE PER LA SICUREZZA	5	Costruire un sistema di protezione civile integrato ed efficiente	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	1.525,00	17.746,22					
	1, 2, 3, 4	Migliorare il presidio del territorio, Sensibilizzare i cittadini tramite politiche di prevenzione, Aumentare la sicurezza dei luoghi della socialità, Contrastare l'illegalità	3	Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	60.186,48	66.690,80					
					3 Totale							61.711,48	84.437,02
					5. POLITICHE PER L'ORGANIZZAZIONE E L'EFFICIENZA DEI SERVIZI							217.017,90	168.283,40
1	Migliorare il funzionamento della "macchina amministrativa"	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8	Statistica e sistemi informativi	217.017,90	168.283,40						
2	Migliorare il rapporto tra cittadino e PA sviluppando le tecnologie dell'informazione e della comunicazione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	Altri servizi generali	4.913,86	3.625,23						
5 Totale							221.931,76	171.908,63					

<b>Indirizzo strategico</b>		<b>Obiettivo strategico</b>		<b>Missione</b>		<b>Programma</b>	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2018</b>
98. ALTRE ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DEI COMUNI ADERENTI	1	Piano Urbanistico Generale e altre attività urbanistiche	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	15.000,00	18.250,00
98 Totale							15.000,00	18.250,00
Totale complessivo							868.346,75	1.101.525,60